



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

**“CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES DE
LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE INTERPROVINCIAL DE PASAJEROS
“MACUCHI” PROVINCIA DE COTOPAXI PERÍODO 2019.”**

Proyecto de Investigación presentado previo a la obtención del Título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, C.P.A.

AUTORAS:

Katty Elizabeth Guato Proaño

Masherly Korayma Herrera Benavides

DIRECTORA:

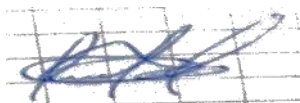
Ing. Oña Sinchiguano Brenda Elizabeth Mg.

LA MANÁ – ECUADOR
SEPTIEMBRE -2020

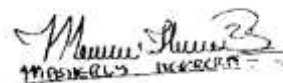
DECLARACIÓN DE AUDITORÍA

Katty Elizabeth Guato Proaño y Masherly Korayma Herrera Benavides, declaramos ser autoras del presente proyecto de investigación: “CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE INTERPROVINCIAL DE PASAJEROS “MACUCHI” PROVINCIA DE COTOPAXI PERIODO 2019.” siendo la Ing. Oña Sinchiguano Brenda Elizabeth tutora del presente trabajo; y eximo expresamente a la Universidad Técnica de Cotopaxi y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legales.

Además certifico que las ideas, conceptos, procedimientos y resultados vertidos en el presente trabajo investigativo, son de nuestra exclusiva responsabilidad.



Katty Elizabeth Guato Proaño
C.I. 0503948358



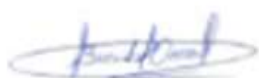
Masherly Korayma Herrera Benavides
C.I. 0503933897

AVAL DEL TUTOR DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

En calidad de Tutor del Trabajo de Investigación sobre el título:

“CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE INTERPROVINCIAL DE PASAJEROS “MACUCHI” PROVINCIA DE COTOPXI PERÍODO 2019.” de Katty Elizabeth Guato Proaño y Masherly Korayma Herrera Benavides de la carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, considero que dicho Informe Investigativo cumple con los requerimientos metodológicos y aportes científico-técnicos suficientes para ser sometidos a la evaluación del Tribunal de Validación de Proyecto que el Honorable Consejo Académico de la Facultad Académica de Ciencias Administrativas de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente estudio y calificación.

La Maná, septiembre 2020



Ing. Oña Sinchiguano Brenda Elizabeth Mg.

TUTORA DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

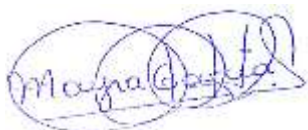
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE TITULACIÓN

En calidad de Tribunal de Lectores, aprueban el presente informe de investigación de acuerdo a las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Técnica de Cotopaxi, y por la Facultad de Ciencias Administrativas, por cuanto las postulantes Katty Elizabeth Guato Proaño y Masherly Korayma Herrera Benavides, con el título de Proyecto de Investigación **“CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE INTERPROVINCIAL DE PASAJEROS “MACUCHI” PROVINCIA DE COTOPXI PERÍODO 2019.”** de han considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúne los méritos suficientes para ser sometido al acto de sustentación de proyecto.

Por lo antes expuesto, se autoriza realizar los empastados correspondientes, según la normativa institucional.

La Maná, Septiembre del 2020

Para constancia firman:



Ing. MSc Mayra García
CI. 1203282684
Lector 1 (Presidente)



Ing. MSc Pedro Díaz Córdova
CI. 0602260606
Lector 2



Ing. MSc. Lucy Moreno
CI. 0503246613
Lector 3

DEDICATORIA

La tesis la dedico con todo mi amor y cariño a mis abuelitos GONZALO, CARMEN y mi padre Miguel por todos sus sacrificios y esfuerzo, por darme una carrera para un buen futuro y por creer en mi capacidad, aunque hemos pasado momentos difíciles siempre han estado brindándome su comprensión y apoyo condicional.

A mi hijo Misael posiblemente en este momento no entiendas mis palabras, pero cuando seas capaz quiero que te des cuenta de lo que significas para mí, eres mi fuente de motivación e inspiración para poder superarme cada día más y así poder tener un futuro mejor.

A mi madre y a mí esposo quienes con sus palabras de aliento no me dejaban decaer para que siguiera adelante y siempre sea perseverante y cumpla con mis metas.

Katty Guato.

AGRADECIMIENTO

Quiero agradecer a Dios por guiarme, acompañarme y protegerme durante todo mi camino, brindándome fuerzas, paciencia y sabiduría para superar obstáculos y dificultades a lo largo de mi vida a mi esposo Alexander por sus palabras de aliento mi hijo quien ha sido mi motor de vida, mi madre y mis abuelitas en ellas tengo el reflejo en el cual me quiero reflejar, familia, hermanos, padrinos, padre; Les agradezco por todo en especial por ser los principales benefactores en el transcurso de mi carrera universitaria.

Agradezco a la Universidad Técnica de Cotopaxi por acogerme en sus aulas que me permitieron formarme como profesional, a los docentes por haberme guiado con su sabiduría y acompañado a lo largo de mi carrera.

Masherly Herrera .

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

TÍTULO: “CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE INTERPROVINCIAL DE PASAJEROS “MACUCHI” PROVINCIA DE COTOPAXI PERÌODO 2019.”

Autoras

Guato Proaño Katty Elizabeth

Herrera Benavides Masherly Korayma

RESUMEN

El propósito de este documento es determinar la importancia del control interno y su impacto en la toma de decisiones en la cooperativa interprovincial de transporte de pasajeros "Macuchí" en la provincia de Cotopaxi, cantón La Maná, período 2019, con el fin de determinar los niveles de riesgo y confiar. Con base en el tema, se aplicaron los métodos inductivos que se utilizaron a lo largo del desarrollo del Marco Teórico, el deductivo permitió obtener datos importantes para conocer el estado en el que se ubica el cooperativo y analítico en el que se realizó un análisis a los registros. y documentos contables, además, se aplicaron dos enfoques, el enfoque cuantitativo en el cual se formularon preguntas claramente específicas expresadas en las encuestas, un enfoque cualitativo permitió describir detalles de situaciones, eventos, personas, interacciones, comportamientos observados; También se aplicaron técnicas de observación, entrevista y encuesta. Con la encuesta realizada se determinó que hay 72% de los encuestados que manifiestan que no se ha realizado una evaluación del control interno de la cooperativa y mientras que 58% de los usuarios afirman que una evaluación del sistema de control interno es necesario.

Palabras claves: Control interno, evaluación.

ABSTRACT

The purpose of this document is to determine the importance of internal control and its impact on decision-making in the interprovincial passenger transport cooperative "Macuchí" in the province of Cotopaxi, La Maná canton, period 2019, in order to determine risk levels and trust. Based on the topic, the inductive methods used throughout the development of the Theoretical Framework were applied. Deductive methods allowed for the collection of important data to know the state in which the cooperative is located and analytical methods were used to analyze the records and accounting documents. In addition, two approaches were applied: the quantitative approach in which clearly specific questions were asked and expressed in the surveys; a qualitative approach allowed for the description of details of situations, events, people, interactions, and observed behaviors; and observation, interview and survey techniques were also applied. With the survey conducted, it was determined that 72 percent of the respondents say that an evaluation of the internal control of the cooperative has not been carried out, while 58 percent of the users state that an evaluation of the internal control system is necessary.

Key words: Internal control, evaluation.

AVAL DE TRADUCCIÓN

En calidad de Docente del Idioma Inglés del Centro de Idiomas de la Universidad Técnica de Cotopaxi; en forma legal **CERTIFICO** que: La traducción del resumen del proyecto de investigación al Idioma Inglés presentado por las estudiantes Egresadas de la Carrera de **Contabilidad y Auditoría** de la **facultad de ciencias administrativas Guato Proaño Katty Elizabeth y Herrera Benavides Masherly Korayma**, cuyo título versa **“CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE INTERPROVINCIAL DE PASAJEROS “MACUCHI” PROVINCIA DE COTOPAXI PERÌODO 2019”**, lo realizaron bajo mi supervisión y cumple con una correcta estructura gramatical del Idioma.

Es todo cuanto puedo certificar en honor a la verdad y autorizo las peticionarias hacer uso del presente certificado de la manera ética que consideren conveniente.

La Maná, Septiembre del 2020

Atentamente,



Mg. Sebastián Fernando Ramón Amores
COORDINADOR CENTRO DE IDIOMAS
C.C. 0503016685

ÍNDICE DE CONTENIDO

PORTADA.....	i
DECLARACIÓN DE AUDITORÍA.....	ii
AVAL DEL TUTOR DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN.....	iii
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE TITULACIÓN.....	iv
DEDICATORIA.....	v
AGRADECIMIENTO.....	vi
RESUMEN.....	vii
ABSTRACT.....	viii
AVAL DE TRADUCCIÓN.....	ix
ÍNDICE DE TABLAS.....	xii
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xiii
ÍNDICE DE ANEXOS.....	xiii
1. PROYECTO DE TITULACIÓN I.....	1
2. DESCRIPCIÓN DEL PROYECTO.....	2
3. JUSTIFICACIÓN DEL PROYECTO.....	3
4. BENEFICIARIOS DEL PROYECTO.....	4
5. EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	4
6. OBJETIVOS:.....	5
6.1. General.....	5
6.2. Específicos.....	5
7. ACTIVIDADES Y SISTEMA DE TAREAS EN RELACIÓN A LOS OBJETIVOS PLANTEADOS:.....	6
8. FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICO TÉCNICA.....	7
8.1 FUNDAMENTACION TEORICA.....	7
8.1.1. ANTECEDENTES.....	7
8.2 CATEGORÍAS FUNDAMENTALES.....	8
8.2.1.Cooperativa de transporte.....	8
8.2.1.1. Definición.....	8
8.2.1.2. Definición de Pequeñas y Medianas Empresas.....	9
8.2.1.3. Importancia.....	9
8.2.1.4. Generalidades de transporte.....	9
8.2.2. Auditoria.....	12
8.2.2.1. Antecedentes.....	13
8.2.2.2. Definiciones.....	12
8.2.2.3. Importancia.....	13
8.2.1.4. Objetivos.....	14
8.2.2.5. Alcance.....	14
8.2.2.6. Finalidad de la Auditoria.....	14
8.2.2.7. Clases de Auditorias.....	15
8.2.3.Control Interno.....	17
8.2.3.1. Objetivos del Control interno.....	17
8.2.3.2. Eficiencia y Eficacia de las Operaciones.....	18

8.2.3.3. Ventajas y desventajas del control interno	18
8.2.3.4. Responsabilidad del Control Interno	19
8.2.4. Modelo de gestión	28
8.2.2.1 Definición	28
8.2.2.2. Importancia.....	29
8.2.2.3. Elementos de un Modelo Administrativo eficiente	29
8.2.2.4 Tipos de modelos de gestión	31
9. Preguntas científicas.....	35
10. Metodología.....	35
10.1 TIPOS DE INVESTIGACION.....	35
10.1.1. Investigación Exploratoria.....	35
10.1.2 Investigación Descriptiva.	36
10.1.3. Bibliográfica	36
10.2. MÉTODOS	36
10.2.1. Inductivo	36
10.2.2. Deductivo	36
10.2.3 Analítico	37
10.3. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE EVALUACIÓN.....	37
10.3. 1. Observación.....	37
10.3. 2. Entrevista.....	38
10.3.3. Encuesta.....	38
10.3. 3.1 Instrumentos	38
11. ANALISIS DE RESULTADOS.....	39
12. IMPACTOS	55
13. PRESUPUESTO PARA LA ELABORACIÓN DEL PROYECTO	56
14. Conclusiones.....	103
15. Recomendaciones	103
16. Bibliografía.....	104
17.ANEXO 1	106

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Beneficios del proyecto.....	4
Tabla 2 Actividades y sistemas de tareas en relación de los objetivos planteados.....	6
Tabla 3 Tabla 1 Importante la implementación un control Interno en la Cooperativa.....	24
Tabla 4 tipos de riesgos.....	26
Tabla 5 Población.....	38
Tabla 6 Importante la implementación un control Interno en la Cooperativa.....	43
Tabla 7 Misión y visión de la cooperativa	44
Tabla 8 Los procedimientos para la toma de decisiones de la cooperativa.....	45
Tabla 9 Efectividad de comunicación entre usted y su jefe	46
Tabla 10 Decisiones que se toman en las áreas administrativa y financiera de la cooperativa	47
Tabla 11 Se socializa temas de gestión	48
Tabla 12 Requerimiento administrativo y contable.....	49
Tabla 13 Realizado procesos de control interno.....	50
Tabla 14 El proceso de toma de decisiones que la cooperativa posee para tratar temas de importancia institucional	51
Tabla 15 Cambie y mejoren las políticas para una acertada toma de decisiones dentro de la Cooperativa.....	52
Tabla 16 Control interno y su incidencia en la toma de decisiones para el empresa	53
Tabla 17 Realice un control interno en la cooperativa para verificar la eficiencia de la toma de decisiones	54
Tabla 18 Presupuesto para la elaboración del proyecto.....	56

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1 Categorías fundamentales	8
Gráfico 2 Clases de servicios de transporte terrestre.....	11
Gráfico 3 Elemento de modelo administrativo.....	29
Gráfico 4 Factores de macro ambiente	31
Gráfico 5 Importante la implementación un control Interno en la Cooperativa.....	43
Gráfico 6 Misión y visión de la cooperativa	44
Gráfico 7 Los procedimientos para la toma de decisiones de la cooperativa.....	45
Gráfico 8 Efectividad de comunicación entre usted y su jefe	46
Gráfico 9 Decisiones que se toman en las áreas administrativa financiera de la cooperativa..	47
Gráfico 10 Se socializa temas de gestión	48
Gráfico 11 Requerimiento administrativo y contable.....	49
Gráfico 12 Realizado procesos de control interno.....	50
Gráfico 13 El proceso de toma de decisiones que la cooperativa posee para tratar temas de importancia institucional	51
Gráfico 14 Cambie y mejoren las policías para una acertada toma de decisiones dentro de la Cooperativa.....	52
Gráfico 15 Control interno y su incidencia en la toma de decisiones para la empresa	53
Gráfico 16 Realice un control interno en la cooperativa para verificar la eficiencia de la toma de decisiones.....	54

ÍNDICE DE ANEXOS

ANEXO 1	106
ANEXO 2	109
ANEXO 3	110
ANEXO 4	111
ANEXO 5	114
ANEXO 6	116
ANEXO 7	117
ANEXO 8	118

1. PROYECTO DE TITULACIÓN I

Desarrollar cuestionarios por cada componente

Medir los niveles de riesgo

Realizar informes

Título del Proyecto:

EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE INTERPROVINCIAL DE PASAJEROS “MACUCHI” DE LA PROVINCIA DE COTOPAXI PERÌODO 2019.

Fecha de inicio:

Septiembre 2019

Fecha de finalización:

Agosto 2020

Lugar de ejecución:

Cantón La Maná Provincia de Cotopaxi

Unidad Académica que auspicia

Universidad Técnica de Cotopaxi Extensión La Maná

Carrera que auspicia:

Contabilidad y Auditoría

Proyecto de investigación vinculado:

Estudio del modelo de gestión administrativa y financiera de las cooperativas de transporte–negocios asociados en el cantón La Maná.

Equipo de Trabajo:

Investigadores

Nombre	Katty Elizabeth Guato Proaño
Institución a la que pertenece	Universidad Técnica de Cotopaxi “Extensión La Maná”
Correo electrónico	katty.guato8358@utc.edu.ec
Nombre	Masherly Korayma Herrera Benavides
Institución a la que pertenece	Universidad Técnica de Cotopaxi “Extensión La Maná”
Correo electrónico	masherly.herrera3897@utc.edu.ec

Coordinador

Nombre Ing. Oña Sinchiguano Brenda Elizabeth

Institución a la que pertenece Universidad Técnica de Cotopaxi “Extensión La Maná”

Correo**Área de Conocimiento:**

04. Administración, Negocios y Legislación

04.1. Negocio y Administración

04.1.1. Contabilidad y Auditoría

Línea de investigación:

Administración y Economía para el Desarrollo humano y social.

Sub-línea de la carrera:

- Sistemas integrados de contabilidad orientados al fortalecimiento de la competitividad y la sostenibilidad.

2. DESCRIPCIÓN DEL PROYECTO

EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE INTERPROVINCIAL DE PASAJEROS “MACUCHI” DE LA PROVINCIA DE COTOPAXI PERÌODO 2019.

El transporte terrestre es de uso masivo en la cotidianidad consiste en trasladar a las personas, de un lugar a otro, el desarrollo de esta actividad estará a cargo de las compañías o cooperativas que se encuentren legalmente constituidas y habilitadas para este actividad así lo tipifica el Art. 55 del Reglamento General para la Aplicación de la Ley Orgánica de Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial, Segundo Suplemento del Registro Oficial No. 731, 25-06-2012.

“El control interno realiza en una organización y que se encarga de planificar, organizar, dirigir, controlar, monitorear y coordinar todo el manejo de los recursos financieros con el fin de generar mayores beneficios y/o resultados. El objetivo es hacer que la organización se desenvuelva con efectividad, apoyar a la mejor toma de decisiones en las diferentes gestiones generar oportunidades de inversión para la organización”. (Terrazas.Rafael, 2014)

Para el desarrollo del mismo se realizó una investigación exploratoria y bibliográfica que permitirá el conocimiento adecuado de la temática a partir del criterio de varios autores se plantea el modelo metodológico y una serie de preguntas en la encuesta que serán tabuladas para obtener los resultados respectivos importantes para formulación y desarrollo de una propuesta sólida que permita la realización de un control interno con todos sus componentes y permita la medición de los riesgos así como la confianza.

Palabras clave: Control interno, toma de decisiones, transporte.

3. JUSTIFICACIÓN DEL PROYECTO

El control interno es uno de los mecanismos más utilizados para conocer el estado de las empresas y organizaciones, la validación de cada uno de sus componentes permite tener un conocimiento más efectivo sobre los niveles de confianza y riesgo de la empresa.

El trabajo de investigación se justifica en la necesidad que tiene la empresa en la toma oportuna de decisiones y mejorar la calidad de sus servicios para ello es fundamental se realiza el análisis del control interno para definir si existen falencias y poder corregirlas.

Además posee importancia práctica y funcional en todos los niveles porque permite conocer los procesos que utiliza la cooperativa en la toma de decisiones además sirve como base para futuras investigaciones.

Es de característica bibliográfica puesto que su base teórica requiere del criterio de varios autores además beneficia a la gerencia de la cooperativa y la colectividad por que tendrán un mejor desempeño en sus actividades.

Finalmente la investigación posee fundamento teórico, científica está tomada en fuentes bibliográficas respaldadas por diversos autores, los beneficiarios de esta investigación son las autoridades de la cooperativa quienes conocerán las falencias en la gestión de la institución objeto de estudio, y procederán posteriormente a tomar decisiones.

4. BENEFICIARIOS DEL PROYECTO

Tabla 1: Beneficiarios del Proyecto

Beneficiarios Directos	
Socios de la cooperativa	56
Beneficiarios Indirectos	
Población del Cantón La Maná	42.216
Estudiantes Investigadoras	2

Elaborado por: Autoras

5. EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

A nivel mundial las empresas tienen la necesidad de mantener una organización en el área administrativa, es por ello que en la empresa que existe la necesidad de diseñar control interno que permita mejorar el rendimiento del personal con una organización estructural, funcional y operativa de manera que se vea reflejado el desempeño del personal en la toma de decisiones de la empresa ya que se establecen políticas y procesos a llevar a cabo en cuanto al manejo de los recursos que genera la empresa.

En nuestro país para todas las empresas deben contar con un control interno permite comprender, establecer un enfoque estructurado para alienar acciones de mejoras a las áreas que integra la empresa y alienar a los objetivos para evitar que la organización desperdicie recursos a lo largo del tiempo. Los elementos a considerar son: planear, hacer, verificar y actuar que ayudan a fortalecer el liderazgo, enfoque en el cliente, información y análisis, recursos humanos, proceso administrativo y resultados del negocio.

En la cooperativa de transporte interprovincial Macuchí tiene un grupo administrativo con una estructura pequeñas en algunos con menos de cinco empleados, y se caracterizan por un manejo administrativo informal, falta de planificación estratégica, y falta de una estructura organizacional bien definida que permita establecer una normativa elocuente y mejorar la toma de decisiones que beneficien a los socios y a los usuarios que tienen esta cooperativa, por ello la importancia de que los propietarios conozcan las prácticas están dejando de lado y que otras se pueden aplicar para mejorar su desempeño.

En la cooperativa se desarrollará un control interno que se centra en tres áreas de gran importancia: la planificación estratégica, la estructura organizacional y la planificación de gestión. Mediante el uso de esta herramienta se permite conocer las ventajas de llevar a cabo estos procesos y de qué manera pueden aplicarse.

6. OBJETIVOS:

6.1. General

Determinar la importancia del control interno y su incidencia en la toma de decisiones en la cooperativa de transporte interprovincial de pasajeros “Macuchí” de la provincia de Cotopaxi cantón La Maná, período 2019.

6.2. Específicos

- Realizar el análisis situacional interno y externo de la cooperativa transporte interprovincial de pasajeros “Macuchí” a través de la aplicación del FODA.
- Evaluar el sistema de control interno para la Cooperativa de Transporte interprovincial de pasajeros “Macuchí” para determinar los índices de riesgo y confianza-
- Proponer un modelo de Control Interno para la Cooperativa de Transporte interprovincial de pasajeros “Macuchí” basados en el COSO 1 para poder determinar los niveles de riesgo y confianza.

7. ACTIVIDADES Y SISTEMA DE TAREAS EN RELACIÓN A LOS OBJETIVOS PLANTEADOS:

Tabla 2: Actividades y sistemas de tareas en relación de los objetivos planteados

Objetivos	Actividad	Resultado de la actividad	Descripción de la actividad (técnicas e instrumentos)
<ul style="list-style-type: none"> Realizar el análisis situacional interno y externo de la cooperativa transporte interprovincial de pasajeros “Macuchí” a través de la aplicación del FODA. 	<ul style="list-style-type: none"> Aplicación de entrevista para analizar los negocios asociado comercial Observación de las actividades que se realizan en el proceso administrativo dentro de la cooperativa. 	<ul style="list-style-type: none"> Identificación de la situación actual de la cooperativa Determinar cómo se llevan a cabo las actividades del proceso administrativo. 	Entrevista Observación
<ul style="list-style-type: none"> Evaluar el sistema de control interno para la Cooperativa de Transporte interprovincial de pasajeros “Macuchí” para determinar los índices de riesgo y confianza. 	<ul style="list-style-type: none"> Cuestionarios de control interno Medición de riesgo y confianza. 	<ul style="list-style-type: none"> Determinación del nivel de riesgo y confianza. 	Cuestionarios de control interno.
<ul style="list-style-type: none"> Proponer una modelo de Control interno para la Cooperativa de Transporte interprovincial de pasajeros “Macuchí” basados en el COSO 1 para poder determinar los niveles de riesgo y confianza. 	<ul style="list-style-type: none"> Elaboración de políticas y procedimientos. 	<ul style="list-style-type: none"> Modelo de control interno. 	Diagnóstico de la institución.

Fuente: Autoras

8. FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICO TÉCNICA

8.1. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

8.1.1. ANTECEDENTES

Como investigaciones que anteceden se tiene las siguientes:

Propuesta de modelo de sistema de control interno en las cooperativas de transportes agroindustriales en los municipios del norte del Valle Del Cauca de autoría de José Felipe Trejos Restrepo. Es importante establecer que el Control Interno siempre ha estado implícito en las buenas prácticas de administración y ha sido esencial en una gestión empresarial organizada y responsable. Éste ha sido desarrollado en el Código de Comercio; el Congreso se ha ocupado del tema para las entidades públicas y la Superintendencia Financiera para las instituciones que vigila y supervisa. Igualmente, hay que señalar que el tema de Control Interno y sus prácticas se encuentran en constante evolución. A través del tiempo estas se han transformado a la par con lo que ha ocurrido en los mercados, ajustándose en la medida que progresaban las mejores técnicas de administración de riesgos. Es una realidad que las condiciones cambiantes y difíciles del mercado y del entorno económico aumentan la probabilidad o el impacto de los riesgos existentes y, además, generan nuevos riesgos. Un sistema de control interno efectivo considera por lo menos seis (6) elementos: Ambiente de Control, Gestión de Riesgos, actividades de control, información, comunicación y evaluaciones independientes. Es importante aclarar que estos 6 elementos deben ser permanentemente revisados, para que las eventuales debilidades que se detecten se vuelvan un insumo fundamental para un proceso de mejoramiento continuo efectivo.

El presente trabajo de investigación titulado “Políticas y Procedimientos de Control Interno y su incidencia en la Rentabilidad de la Cooperativa de Transporte Urbano Tungurahua, de la ciudad de Ambato en el año 2011”, cuya autora es la Ing. Cristina Monserrath Carvajal Barona nace de un estudio previo cuyo problema se determinó después de realizar una serie de análisis y entrevistas con el representante legal de la compañía, a través de esto se pudo identificar cada uno de los errores que se están cometiendo internamente, principalmente los que tienen que ver con el manejo del efectivo, llegando a la conclusión que se debía dar una solución a este problema porque este componente es de vital importancia para que la empresa realice su actividad económica. Considerando que el objetivo principal de toda organización

es alcanzar el desarrollo óptimo de sus operaciones para así formarse un ambiente en el que se desempeñe como una empresa sólida y confiable, se puede decir que una de las bases primordiales para el cumplimiento de tal fin, es buscar el desempeño adecuado del recurso humano de tal forma que este lleve a cabo las labores propias de su cargo eficientemente, por lo que es necesario contar con una guía que oriente la actuación del individuo o del grupo de trabajo para poder llevar un control apropiado de las diferentes actividades desarrolladas. Por lo antes expuesto se evidencia la importancia de contar con un Manual que oriente las funciones de las áreas de trabajo, siendo esencial la delimitación de políticas y procedimientos dentro de la estructura organizacional. En tal sentido y debido a la importancia social que tiene la Cooperativa de Transportes Tungurahua, es relevante para dicha empresa contar con un manual de políticas y procedimientos que ayude a controlar de mejor manera sus recursos como el que se propone (Monserrath, Octubre, 2011).

8.2 CATEGORÍAS FUNDAMENTALES

Grafico 1: Categorías Fundamentales



Elaborado por: Las investigadoras

8.2.1. Cooperativa de transporte

8.2.1.1. Definición

Consiste en una asociación autónoma de personas unidas voluntariamente con el objetivo de desarrollar un negocio o actividad económica usando una compañía para ello (Valdez, 2016).

Se basa en el principio de ayuda mutua, para la consecución de los objetivos generales del conjunto de los miembros y mejorar las condiciones de todos los socios también (Baallart Xavier, 2017).

La cooperativa es un ente creado para facilitar las acciones en forma de asociación de personas de intereses mancomunado para un grupo determinado de personas con visión jurídica y legal establecida bajo estatutos que se une para fomentar el desarrollo empresarial de una determinada actividad.

8.2.1.2. Definición de Pequeñas y Medianas Empresas

Una PYME como “conjunto de pequeñas y medianas empresas que, acorde a su volumen de ventas, capital social, cantidad de empleados, y su capacidad de producción o activos muestran características propias de este tipo de entidades económicas” (Delgado, 2018).

La Ley de Compañías establece que para ser catalogada como una Pyme debe tener menos de 4 millones de dólares en Activos, Valor bruto en Ventas inferior a 5 millones de dólares y menos de 200 empleados.

8.2.1.3. Importancia

Se tiene entendido que, en el Ecuador según el último Directorio de empresas emitido por el INEC (Instituto Nacional de Estadísticas y Censos), el 90,51% de empresas corresponden a microempresas, siendo el sector que genera gran movimiento en la economía (Fomseca, 2016).

Las empresas “se dedican a producir bienes y servicios, siendo la base del desarrollo social del país, produciendo, demandando y comprando productos o añadiendo valor agregado, por lo tanto, constituyen en un actor fundamental en la generación de riqueza y empleo”. (Delgado, 2018).

Cooperativas de transportistas.-Según el (Art.100. Ley de cooperativas del Ecuador), son cooperativas de transportistas las que asocian a personas físicas o 9 jurídicas, titulares de empresas del transporte o profesionales que puedan ejercer en cualquier ámbito, incluso el local, la actividad de transportistas, de personas o cosas o mixto, y tienen por objeto la prestación de servicios y suministros y la realización de operaciones, encaminadas al mejoramiento económico y técnico de las explotaciones de sus socios.

8.2.1.4. Generalidades del Transporte

- *El servicio de transporte*

El transporte es una actividad que se encuentra dentro del sector terciario denominado “Servicios”, cuyo objetivo es el traslado de objetos y/o personas desde un punto de partida hacia un destino en específico (Delgado, 2018).

El transporte puede darse de forma terrestre, ferroviaria, aérea y marítima. En este caso, el punto particular es el transporte terrestre. (Ladino, 2009)

Para que el transporte pueda generarse se requiere una estructura, que corresponde a la ruta o sistema vial nacional, un vehículo que es el medio con el que se presta el servicio, un operador que es la persona encargada de conducir el vehículo.

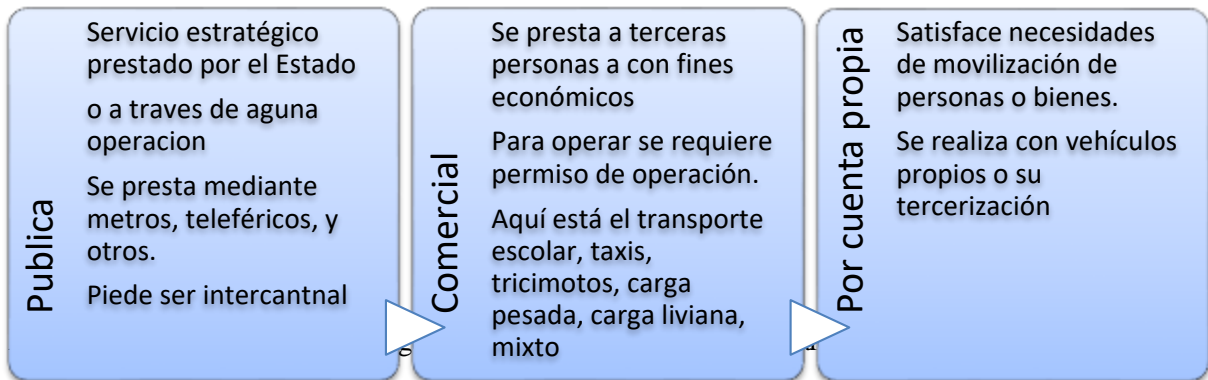
Adicionalmente, según **(La Agencia Nacional de Regulación y Control del Transporte Terrestre, 2014)**, enuncia que para el desarrollo del servicio se debe atender los siguientes aspectos:

- Protección y seguridad de los pasajeros.
- La eficiencia del servicio.
- La protección del medio ambiente.

- *Clases de servicios de Transporte Terrestre*

A continuación se presenta un cuadro que detalla la clasificación del Transporte Terrestre según la **(La Agencia Nacional de Regulación y Control del Transporte Terrestre, 2014)**

Grafico 2: Clases de servicios de Transporte Terrestre



- **Empresas de Transporte empresarial**

Cuando se refiere al transporte empresarial, se relaciona a la movilización exclusiva que realizan las empresas y demás organizaciones con vehículos propios o generalmente con la contratación de terceros con el fin de trasladar a sus empleados o cumplir asuntos propios de la institución.

- **Títulos habilitantes para el transporte empresarial**

Los títulos habilitantes de transporte terrestre son aquellos documentos que se otorgan a las personas naturales o jurídicas con capacidad técnica y financiera, según la clase de transporte que se preste (Quijano, 2015).

Los títulos habilitantes conceden la Agencia Nacional de Regulación y Control del Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial, GAD's Regionales, Municipales o Metropolitanos según sea el caso (Lorenzo, 2016).

El transporte empresarial en la legislación ecuatoriana corresponde al grupo “Por cuenta propia”, y para prestar el servicio se requiere lo siguiente:

- **Empresa Transportes Seluvafast S.A.**

Cumplir con todos los requisitos exigidos por el ente de regulación bajo el que se constituye, en este caso la Superintendencia de Compañías.

- **Conductores**

Los conductores, que para la empresa son los proveedores de los servicios, deben estar en pleno goce de los derechos de ciudadanía, contar con la licencia de conducir correspondiente y mantener al día la matriculación del vehículo que es el respaldo de la legalidad del mismo.

8.2.2. Auditoria

8.2.2.1. Antecedentes

La auditoría es una de las aplicaciones de cada uno de los principios científicos de contabilidad, basada en la verificación de los registros patrimoniales de las empresas, para observar su exactitud; no obstante, este no es su único objetivo. Su importancia es reconocida desde los tiempos más remotos, teniéndose conocimientos de su existencia ya en las lejanas épocas de la civilización, tal es el caso de los países de Europa, durante la edad media, muchas eran las asociaciones profesionales que se encargaban de ejecutar funciones de Auditorías, destacándose entre ellas los Consejos de Inglaterra, en el año de 1.310 y el Colegio de Contadores, de Venecia (Italia), en 1.581. (Franklin F., 2017)

También en los Estados Unidos de Norteamérica, una importante asociación cuida las normas de auditoría la cual publico diversos reglamentos, de los cuales el primero que conocemos se publicó en octubre de 1.939, en tanto otros consolidaron las diversas normas en diciembre de 1.939, marzo de 1.941, junio de 1942 y diciembre de 1.943 (Franklin F., 2017)

El futuro de nuestro país se prevé para la profesión contable en el sector de la Auditoría es realmente muy grande, razón por la cual deben crearse, en nuestro circulo de enseñanza cátedras para el estudio de la materia, incentivando el aprendizaje y asimismo organizarse cursos similares a los que en otros países se realizan, para de esta manera poder mejorar a nivel académico en relación a otros países.

8.2.2.2. Definiciones

La auditoría ha sido siempre concebida como una disciplina en la que se ha prestado especial atención a las aplicaciones prácticas, presentándose falta de atención a las consideraciones

teóricas; la Auditoría es una función de dirección cuya finalidad es analizar y apreciar, con visitas a las eventuales acciones correctivas, el control interno de las organizaciones para garantizar la integridad de su patrimonio, la veracidad de su información y el mantenimiento de la eficacia de sus sistemas de Gestión (Fomseca, 2016).

En forma sencilla y clara, escribe **Holmes en su obra La Auditoría en nuestro Medio** que la auditoría es: "El examen de las demostraciones y registros administrativos. Es decir el auditor se encarga de observar la exactitud, integridad y autenticidad de tales demostraciones, registros y documentos con la finalidad de emitir un informe o dictamen con sus respectivas conclusiones y recomendaciones" (Balderas, 2017).

Un proceso sistemático que consiste en obtener y evaluar objetivamente evidencia sobre las afirmaciones relativas a los actos y eventos de carácter económico; con el fin de determinar el grado de correspondencia entre esas afirmaciones y los criterios establecidos, para luego comunicar a las personas interesadas" (Gordicz, 2014) .

La auditoría es "un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otros acontecimientos relacionados.

8.2.2.3. Importancia

Evalúa la descripción de la deficiencia encontrada, las causas del problema, las consecuencias del bajo rendimiento encontrado y de ser posible su cuantificación, como también los posibles correctivos convenientes a muy corto plazo y de manera oportuna (Estupiñan, 2017).

El fin del proceso consiste en determinar el grado de correspondencia del contenido informativo con las evidencias que le dieron origen, así como determinar si dichos informes se han elaborado observando principios establecidos para el caso (Balderas, 2017).

Se considera imprescindible el desarrollo de la auditoria porque permite conocer el estado real de la empresa sus falencias su nivel de confianza y riesgo a través del adecuado uso de sus componentes, que facilitaran un informe con todos los hallazgos encontrados en el desarrollo de la misma de esta forma facultara la toma de daciones adecuadas por pate de los administradores y los correctivos necesarios.

8.2.2.4 Objetivos

- Averiguar el grado en que se cumplieron los planes prefijados.
- Revisar, evaluar la estabilidad, suficiencia y aplicación de los controles operativos, contables - financieros.
- Determinar si los bienes del activo están registrados y protegido (Baallart Xavier, 2017)

8.2.2.5. Alcance

El alcance de la auditoría será en base a la información que se proporcione, ya que para obtener la información se requiere contar con toda la colaboración del personal que labore en ella (Martín, 2010).

Para poder emitir un informe se debe obtener evidencias acerca de lo que se va a decir o recomendar para que esta mejore, o con lo que está afectando y debe ser eliminado (Fomseca, 2016).

Los alcances de una auditoria bien realizadas son imperantes ya que facilitan el conocimiento de los niveles de riesgo y confianza se puede determinar situaciones de mejora institucional y los correctivos ideales para mejorar los procesos con los usuarios y los socios, esto lo realizara en base a la información contable, financiera y administrativa; en la utilización, manejo de los diferentes recursos.

8.2.2.6 Finalidad de la Auditoría

Los fines de la Auditoría son los principales aspectos bajo los cuales su objeto es observado. Dentro de los más importantes podemos describir los siguientes:

1. Indagaciones y determinaciones sobre los estados financieros.
2. Indagaciones y determinaciones sobre el estado patrimonial
3. Indagaciones y determinaciones sobre el estado útil
4. Descubrir errores y fraudes.
5. Prevenir los errores y fraudes
6. Estudios generales sobre casos especiales, tales como:
 - a. Exámenes de aspectos fiscales y legales

- b. Examen para compra de una empresa (cesión patrimonial)
- c. Examen para la determinación de bases de criterios de prorrateo, entre otros (Asucena, 2014).

8.2.2.7. Clases de Auditoria

“La Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado”, clasifica a la Auditoria de la siguiente manera:

a) De acuerdo con la naturaleza

Auditoría Financiera.- Es un proceso cuyo resultado final es la emisión de un informe, en el que el auditor da a conocer su opinión sobre la situación financiera de la empresa, este proceso solo es posible llevarlo a cabo a través de un elemento llamado evidencia de auditoría, ya que el auditor hace su trabajo posterior a las operaciones de la empresa (Delgado, 2018).

Auditoría de Gestión.- Es el examen objetivo, sistemático y profesional de evidencias, realizado con el fin de proporcionar una evaluación independiente sobre el rendimiento de una empresa, programa o actividad planificadas con anterioridad, orientada a mejorar la efectividad, eficiencia y economía en el uso de los recursos, para facilitar la toma de decisiones por quienes son responsables de adoptar acciones corrientes y mejorar su rendimiento (Balderas, 2017).

Auditoría de Aspectos Ambientales.- La Contraloría General del Estado podrá en cualquier momento, auditar los procedimientos de realización y aprobación de los estudios y evaluaciones de impacto ambiental (Kaplan R. &., 2002).

Auditoría Computacional.- Es un examen y validación de los controles y procedimientos utilizados por el área de informática, a fin de verificar que los objetivos de continuidad de servicio, confidencialidad, seguridad de la informática y la integridad y coherencia de la información se estén cumpliendo satisfactoriamente y de acuerdo a la normativa vigente (interna y externa). La creciente necesidad de controlar el impacto ambiental que generan las actividades humanas, ha provocado que en muchos sectores industriales se produzca un incremento de la sensibilización respecto al medio ambiente (Ladino, 2009).

Auditoría de Obras Públicas o de Ingeniería.- Evaluara la administración de las obras en construcción, la gestión de los contratistas, el manejo de la contratación pública, la eficacia de los sistemas de mantenimiento, el cumplimiento de las cláusulas contractuales y los resultados físicos que se obtengan en el programa o proyecto específico sometido a examen.

Auditoría Administrativa.- Es el revisar y evaluar si los métodos, sistemas y procedimientos que se siguen en todas las fases del proceso administrativo aseguran el cumplimiento de políticas, planes, programas, leyes y reglas que puedan tener un impacto significativo en operación de los reportes y asegurar que la organización los esté cumpliendo y respetando. Es el examen metódico y ordenado de los objetivos de una empresa de su estructura orgánica y de la utilización del elemento humano a fin de informar los hechos investigados. Su importancia radica en el hecho de que proporciona a los ejecutivos de una organización un panorama sobre la forma que está siendo administrada esta labor por los diferentes niveles jerárquicos y operativos, señalando aciertos y desviaciones de aquellas áreas cuyos problemas administrativos detectados exigen una mayor o pronta atención.

Auditoría de Examen Especial.- Verificará, estudiara y evaluara aspectos limitados de una parte de actividades relativas a la gestión financiera, administrativa, operativa y medio ambiental, con posterioridad a su ejecución, aplicara las técnicas y procedimientos de auditoría.

b) De acuerdo con quien lo realiza

Auditoría Interna.- La auditoría interna es un servicio que reporta al más alto nivel de la dirección de la organización y tiene características de función asesora de control, por tanto no puede ni debe tener autoridad de línea sobre ningún funcionario de la empresa, a excepción de los que forman parte de la planta de la oficina de auditoría interna, ni debe en modo alguno involucrarse o comprometerse con las operaciones de los sistemas de la empresa, pues su función es evaluar y opinar sobre los mismos, para que la alta dirección toma las medidas necesarias para su mejor funcionamiento (Plasencia, 2010).

La auditoría interna solo interviene en las operaciones y decisiones propias de su oficina, pero nunca en las operaciones y decisiones de la organización a la cual presta sus servicios, pues como se dijo es una función asesora.

Auditoría Externa.- La auditoría externa se puede definir como un servicio público prestado por profesionales calificados en contaduría, que consiste en la realización según normas y técnicas específicas, de una revisión de los estados financieros de la empresa, a fin de expresar su opinión independiente sobre si tales estados presentan adecuadamente la situación económica - financiera de dicha empresa en un momento dado, sus resultados y los cambios en ella habidos durante un periodo determinado, de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

8.2.3. Control Interno

El control interno vislumbra el plan de organización y todos los métodos y medidas coordinadas adoptadas dentro de una empresa para salvaguardar sus bienes, corroborar la exactitud y autenticidad de la información contable, desarrollar la eficiencia operante y estimular la adhesión a los métodos prescritos por la gerencia. (Estupiñan, 2017).

Control Interno es una instancia, ejecutado por la los altos mandos o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos (Lorenzo, 2016).

El control interno se puede considerar eficaz en cada una de las tres categorías, si el consejo de administración y la dirección tienen la seguridad razonable., cada componente del control interno permite establecer una necesidad o un riesgo para la empresa para valorar cada nivel se debe cumplir con la cuantificación y ponderación de los mismos de una manera organizada y estable con la seriedad y responsabilidad que cada trabajo realizado auditable conlleva.

8.2.3.1. Objetivos del Control interno

Hay una analogía directa entre los objetivos de la entidad y el control interno que la entidad implementa para asegurar el logro de tales objetivos, una vez que se establecen los objetivos es posible igualar y valorar los eventos (riesgos) potenciales que impedirían el logro de los objetivos. Con base en esta información la administración puede desarrollar respuestas apropiadas las cuales incluirán el diseño del control interno. (Estupiñan, 2017).

- Resguardar los activos de la organización evitando pérdida por fraudes o negligencias.

- Certificar la exactitud y autenticidad de la información contable y extracontable, los cuales son utilizados por la dirección para la toma de decisiones.
- Desarrollar la eficiencia de la explotación.

8.2.3.2. Eficiencia y Eficacia de las Operaciones

Se denomina estructura de control interno al conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas incluyendo la actitud de la dirección de una entidad, para ofrecer seguridad razonable respecto a que están lográndose los objetivos del control interno. (Hutson Pickett, 2014).

El concepto moderno de control interno fluye por sus componentes y diversos elementos, los que se integran en el proceso de gestión y operan en distintos niveles de efectividad y eficiencia (Marcelo, 2015).

Destacar la eficiencia y la eficacia de una operación garantiza la estabilidad de una empresa y su óptima puesta en marcha es por esta razón que afirmamos que una estructura sólida del Control Interno es fundamental para desarrollar la efectividad y eficiencia en las operaciones del electro Instalaciones.

8.2.3.3. Ventajas y desventajas del control interno

VENTAJAS

- Apoya a la entidad a lograr su desempeño y metas de rentabilidad,
- Previene pérdida de sus recursos,
- Puede ayudar a garantizar lo confiable de sus informes financieros,
- Garantiza que la organización cumpla con las leyes y regulaciones,
- Evita perjuicios y demás consecuencias a su reputación,
- Ayuda a la entidad a evitar trampas y sorpresas a lo largo del camino. (Samuel, 2016).

DESVENTAJAS

Muchas personas tienen una poseen una expectativa muy amplia del desarrollo del control interno sin embargo:

- El control interno puede garantizar el buen éxito de la entidad, que es de seguro el logro de los objetivos básicos del negocio, o cuando menos asegurarla supervivencia.
- El control interno puede garantizar la confiabilidad de los informes financieros y el cumplimiento de las regulaciones legales. (Samuel, 2016).

8.2.3.4. Responsabilidad del Control Interno

La responsabilidad más directa corresponde a la dirección que se le asigna a los departamentos de gestión y control interno pero casi todo el personal cumple alguna función de control interno, transmitiendo posibles sugerencias por los canales adecuados, los miembros de la organización deben concientizarse de que el control interno no es ajeno a ellos, sino que todos están implicados (Lorenzo, 2016).

Los auditores externos informan los estados financieros, representan adecuadamente la situación financiera patrimonial, los resultados del período y los motivos de fondos.

Alcance del Control Interno

El Control Interno es una instancia evaluado en cualquier punto de su desarrollo integrado por un conjunto de acciones estructuradas, coordinadas y un medio para lograr un fin. (Lorenzo, 2016).

En cada área de la organización la persona encargada de dirigirla es responsable por el Control Interno ante su jefe inmediato, de acuerdo con los niveles de autoridad establecidos, en su cumplimiento participan todos los trabajadores de la entidad independientemente de la categoría ocupacional que tengan (Baallart Xavier, 2017).

Lo llevan a cabo los empleados, trabajadores y directivos que actúan en todos los niveles y en los diferentes departamentos, las personas deben actuar en todos los niveles, no se trata solamente de contar con manuales de organización y procedimientos.

Clasificación del Control Interno

En si el control interno se lleva a cabo dentro de la organización con el propósito de proporcionar un grado de seguridad Razónable con respecto a las funciones de la empresa tales como: eficiencia, eficacia de las operaciones, fiabilidad y Razónabilidad de la información financiera (Delgado, 2018).

Por último el cumplimiento de la leyes y normas interna y externas que se rige la empresa pública; y así cumplir con los objetivos departamentales y de la institución misma (Franklin F., 2017).

De acuerdo a las definiciones anteriormente presentadas sobre control interno se puede observar que abarca algo más que sólo las funciones del departamento financiero y de contabilidad como se observa en la siguiente clasificación:

Por la función

Administrativo

Lo conforma el plan de organización, procedimientos y registros relacionados con los procesos de decisión para poder autorizar las actividades comerciales de la dirección quien debe alcanzar los objetivos establecidos, lo cual es el principio para establecer un control contable. (Reeve Jhon., 2016).

Financiero o Contable

Para permitir la preparación de estados financieros de acuerdo con los

- Principios de Contabilidad Generalmente Aceptadas o cualesquiera otros criterios aplicables a tales estados.

- Para mantener el control sobre los activos.
- El acceso de los activos está permitido únicamente con la autorización de la dirección.
- El activo contabilizado se compara con el existente a intervalos de tiempo razonables y adoptan medidas correspondientes en el caso de que existan diferencias (Reeve Jhon,, 2016)".

Diseño del Control Interno

La evaluación del control interno puede ser efectuada por un auditor como parte de su examen, en este caso se lo realizará con el objeto de cumplir la norma de ejecución del trabajo que requiere que el auditor debe efectuar un estudio y evaluación adecuado del control interno existente, que le sirva de base para determinar la naturaleza, extensión y oportunidad que va a dar a los procedimientos de auditoría (Fomseca, 2016).

Sin embargo, el control interno también puede y debe ser realizado por la propia entidad con el concurso de todos los servidores, no siendo necesaria la creación de departamentos o unidades para ello. (Baallart Xavier, 2017).

Los métodos más conocidos y utilizados para evaluar el control interno de una organización son:

- a) Método Descriptivo o de Memorándum
- b) Método Grafico o Flujogramas
- c) Método de Cuestionario

Método Descriptivo o de Memorándum

Este método reside en la descripción detallada de los procedimientos más importantes y las características del sistema de control interno para las distintas áreas, mencionando los registros y formularios que intervienen en el sistema (Samuel, 2016).

La información se obtiene y se prepara según lo juzgue conveniente el Contador, por funciones, por departamentos, por algún proceso que sea adecuado a las circunstancias (Marcelo, 2015).

En conclusión el entorno de control, tiene que ver esencialmente con el personal que se desempeña dentro de la organización donde debe existir conciencia de parte de ellos con respecto al control, con el propósito de establecer objetivos y evaluación de los riesgos.

Método Gráfico o Flujogramas

El método de flujo gramas es aquel que se expone por medio de cuadros o gráficos, si el auditor diseña un flujo grama del sistema debe ser preciso que visualice el flujo de la información y los documentos que se procesan (Estupiñan, 2017).

El método de análisis y flujogramas debe elaborarse usando símbolos estándar de forma simple y sencilla, de manera que quienes conozcan los símbolos puedan extraer información útil relativa al sistema (Hutson Pickett, 2014).}

Este método facilita la concreción de los procesos que se realizan para llevar a cabo toda actividad, el mismo que al ser detallado de una manera simple puede reflejar la actividad de una operación o la responsabilidad con la que se llevan a cabo procesos como compras ventas movilizaciones, operaciones, jerarquías etc.

Componentes del Control Interno

El marco integrado de control interno es el modelo de control interno más aceptado en Estados Unidos. Según éste el control interno consta de cinco categorías que la administración diseña y aplica para proporcionar una seguridad razonable de que sus objetivos de control se llevarán a cabo. (Samuel, 2016).

Cada categoría contiene muchos controles, pero los auditores se concentran en aquellos diseñados para impedir o detectar errores materiales en los estados financieros (Delgado, 2018).

Los componentes del control interno influyen los siguientes:

- a) Ambiente de control
- b) Evaluación de riesgo
- c) Actividades de control

- d) Información y comunicación
- e) Monitoreo

Ambiente de Control

Consiste en acciones, políticas y procedimientos que reflejan las actitudes generales de los altos niveles de la administración, directores y propietarios de una entidad en cuanto al control interno y su importancia para la organización (Estupiñan, 2017).

Las actividades de control consisten en políticas y procedimientos establecidos dentro de la empresa con el propósito que estas disposiciones sean emitidas y cumplidas por la alta gerencia y por el personal en caso que les integren (Barrezueta, 2017).

Con el propósito de entender y evaluar el ambiente de control, los auditores deben considerar las partes más importantes de los componentes de control las actividades de protección y conservación de los activos, así como los controles de acceso de programas computarizados y archivos de datos.

Evaluación de Riesgo

Para los dictámenes financieros es la identificación y análisis de los riesgos relevantes de la administración para la preparación de los estados financieros de conformidad con los principios contables generalmente aceptados (Arias, 2016).

La identificación y análisis del riesgo es un proceso en curso y un componente crítico del control efectivo interno. La administración se debe enfocar en los riesgos de todos los niveles de la organización e implementar las medidas necesarias para mejorarlo (Reeve Jhon., 2016).

También podemos decir que la evaluación del riesgo su función principal es monitorear e identificar cualquier riesgo que se está exponiendo la empresa donde deberá elaborar medidas de control ya que los riesgos no se pueden eliminar si no lleva un adecuado control y lo óptimo será disminuir el riesgo en cada área y tener un adecuado control por parte del personal en cada actividad que desempeña. Los elementos que forman parte de la evaluación de riesgo son:

- Identificación de los objetivos del control interno
- Identificación de los riesgos internos y externos
- Los planes deben incluir objetivos e indicadores de rendimiento
- Evaluación del medio ambiente externo
- Identificación de los objetivos del control interno
- Un primer paso importante para la administración es identificar los factores que pueden incrementar el riesgo.

Tabla 3: Métodos de Evaluación

MÉTODOS	DESCRIPCIÓN
CUESTIONARIOS	Diseñar cuestionarios a base de preguntas que deben ser contestadas por los funcionarios y personal responsable, de las distintas áreas de la empresa bajo examen, en las entrevistas.
FLUJOGRAMAS	Relevar y describir objetivamente la estructura orgánica de las áreas relacionadas con la auditoría, y los procedimientos de los departamentos y actividades.
DESCRIPTIVO O NARRATIVO	Descripción detallada de los procedimientos más importantes y las características del sistema que se está evaluando; estas explicaciones se refieren a funciones, procedimiento, registros, formularios, archivos, empleados y departamentos que intervienen en el sistema.

FUENTE: Manual de Auditoría de Gestión de la Contraloría General del Estado

ELABORADO POR: Las Investigadoras

Actividades de Control

Son las políticas y procedimientos, que ayudan a asegurar que se implementen las acciones necesarias para abordar los riesgos que entrañan el cumplimiento de los objetivos de la entidad. Las actividades de control generalmente se relacionan con políticas y procedimientos que pertenecen a la separación de responsabilidades, el procesamiento de información, los controles físicos y las revisiones del desempeño (Arias, 2016).

El desarrollo de actividades de control relacionadas con las políticas y procedimientos con frecuencia se incluyen en los siguientes cinco tipos de actividades de control específicas

(Reeve Jhon., 2016):

- Separación adecuada de las responsabilidades,
- Autorización adecuada de la operaciones y actividades,
- Documentos y registros adecuados,
- Control físico sobre activos y registros,
- Verificaciones independientes referentes al desempeño.

Categorías de Control Significado

ALTO El control en las cuentas que tienen influencia, y necesitan una mayor revisión y cuidado en su monitoreo.

MEDIO Son aquella cuentas que tienen un riesgo moderado pero necesitan de un monitoreo de control; para identificar si cumplen o no con las normas de la Institución.

BAJO Son aquellas cuentas que no es necesario tener mucho énfasis en su revisión pero no quiere decir que no sean importantes.

Riesgo

El Riesgo en auditoría representa la posibilidad de que el auditor exprese una opinión errada en su informe debido a que los estados financieros o la información suministrada a él estén afectados por una distorsión material o normativa (Marcelo, 2015).

Tabla 4: Tipos de Riesgo

RIESGOS	DESCRIPCIÓN
RIESGO INHERENTE	Es la posibilidad de que existan errores significativos en la información auditada, al margen de la efectividad del control interno relacionado; son errores que no se pueden prever.
RIESGO DE CONTROL	Está relacionado con la posibilidad de que los controles internos imperantes no prevén o detecten fallas que se están dando en sus sistemas y que se pueden remediar con controles internos más efectivos.
RIESGO DE DETECCIÓN	Están relacionados con el trabajo del auditor, y es que éste en la utilización de los procedimientos de auditoría, no detecte errores en la información que le suministran.

FUENTE: Manual de Auditoría de Gestión, Contraloría General del Estado

ELABORADO POR: Las Investigadoras

Separación adecuada de las responsabilidades

Existen cuatro guías generales de gran importancia para los auditores que ayudan a la separación adecuada de las responsabilidades para evitar el fraude y los errores.

- Contabilidad separada de la custodia de los activos financieros,
- Custodia de activos relacionados separada de la autorización de operaciones,
- Responsabilidad operativa separada de la responsabilidad de registro contable,
- Deberes del departamento de tecnologías de información separados de los departamentos de usuarios, (Gordicz, 2014).

Autorización adecuada de la Operaciones y Actividades

Cada operación debe ser actualizada de manera adecuada si se desea que los controles sean satisfactorios.

La autorización puede ser general o específica.

Documentos y registros adecuados

Son objetos físicos en los que se asientan y resumen las transacciones. Estos incluyen cuestiones diversas como las facturas de venta, órdenes de compra, los registros subsidiarios, diarios de ventas y tarjetas de asistencia del personal. (Marcelo, 2015).

Los documentos cumplen la función de transmitir información en toda la empresa, del cliente y entre las diferentes empresas.

COSO 1

Organización voluntaria del sector privado, establecida en los EEUU, dedicada a proporcionar orientación a la gestión ejecutiva y las entidades de gobierno sobre los aspectos fundamentales de organización de este, la ética empresarial, control interno, gestión del riesgo empresarial, el fraude, y la presentación de informes financieros (Balderas, 2017).

COSO ha establecido un modelo común de control interno contra el cual las empresas y organizaciones pueden evaluar sus sistemas de control (Franklin F., 2017).

(COSO I) para facilitar a las empresas a evaluar y mejorar sus sistemas de control interno. Desde entonces ésta metodología se incorporó en las políticas, reglas y regulaciones y ha sido utilizada por muchas compañías para mejorar sus actividades de control hacia el logro de sus objetivos.

INFORME DEL COSO 1

Hacia fines de Septiembre de 2004, como respuesta a una serie de escándalos, e irregularidades que provocaron pérdidas importante a inversionistas, empleados y otros grupos de interés, nuevamente el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway

Commission, publicó el Enterprise Risk Management - Integrated Framework (COSO II) y sus Aplicaciones técnicas asociadas, el cual amplía el concepto de control interno, proporcionando un foco más robusto y extenso sobre la identificación, evaluación y gestión integral de riesgo (Gordicz, 2014).

Este nuevo enfoque no sustituye el marco de control interno, sino que lo incorpora como parte de él, permitiendo a las compañías mejorar sus prácticas de control interno o decidir encaminarse hacia un proceso más completo de gestión de riesgo (Reeve Jhon., 2016).

- *A nivel organizacional*, este documento destaca la necesidad de que la alta dirección y el resto de la organización comprendan cabalmente la trascendencia del control interno, la incidencia del mismo sobre los resultados de la gestión, el papel estratégico a conceder a la auditoría y esencialmente la consideración del control como un proceso integrado a los procesos operativos de la empresa y no como un conjunto pesado, compuesto por mecanismos burocráticos.
- *A nivel regulatorio o normativo*, el Informe COSO ha pretendido que cuando se plantee cualquier discusión o problema de control interno, tanto a nivel práctico de las empresas, como a nivel de auditoría interna o externa, o en los ámbitos académicos o legislativos, los interlocutores tengan una referencia conceptual común, lo cual hasta ahora resultaba complejo, dada la multiplicidad de definiciones y conceptos divergentes que han existido sobre control interno.

8.2.4. Modelo de gestión

8.2.2.1. Definición

Un sistema de gestión administrativa es un conjunto de acciones orientadas al logro de los objetivos de una institución; a través del cumplimiento y la óptima aplicación del proceso administrativo: planear, organizar, dirigir, coordinar y controlar” (Rosero, 2007).

Los modelos administrativos también podemos decir que con las maneras cómo se maneja una empresa y que generalmente tienen como objeto modificar y/o mejorar algunos ámbitos de la empresa. (Barrezueta, 2017)

El modelo “relaciona a la empresa con el entorno y determina los objetivos, desarrolla los planes de integración a través del desarrollo de la estructura organizacional y la definición de los procesos de control”. Generalmente son flexibles, lo que permite ser aplicado a cualquier tipo de empresa.

8.2.2.2. Importancia

La importancia de un modelo de Gestión Administrativa y Financiera radica en que es enfocado como un marco para la estrategia global y éxito de la empresa. De la misma forma, permite mejorar la comunicación de sus administradores, la correcta asignación de recursos a través de procedimientos correctamente definidos y medios para la medición de sus resultados.

8.2.2.3. Elementos de un Modelo Administrativo eficiente

Para poder elaborar e implementar un modelo administrativo según (Barrezueta, 2017), se tomará los siguientes aspectos:

Grafico 3: Elementos de un modelo Administrativo



Fuente: (La Agencia Nacional de Regulación y Control del Transporte Terrestre, 2014)

- ***Definición de la cultura organizacional***

A la cultura organizacional se puede definirla como “serie de patrones de comportamiento, que forman parte del patrimonio de la empresa”.

Se basa en el conjunto de convicciones y valores que van evolucionando con el fin de subsistir en el entorno e involucra el estilo de dirección, los principios y valores organizacionales, comunicación efectiva, la importancia del Talento humano, entre otras (Osorio G, Escobar Z, & Botero G, 2010).

Una cultura organizacional se vuelve fuerte cuando existe compromiso por todo el personal que la conforma debido a que aceptan y están de acuerdo con los valores y principios que son base en la empresa, por el contrario, si no existe compromiso la cultura de la organización rápidamente se debilita y existen problemas con el personal (Gordicz, 2014).

Para un mejor entendimiento de valores y principios organizacionales, podemos definirlos como:

- **Principios**

Filosóficamente, los principios son objetivos, buenos para la naturaleza humana en cualquier sociedad u organización. (Rodríguez, 2017).

- **Valores**

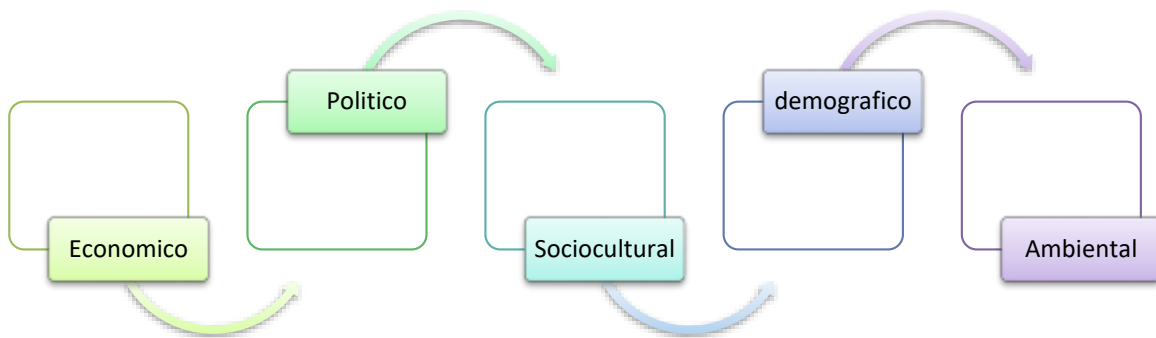
Los valores son “convicciones de las personas y que conforman sus puntos de vista de lo que es y debe ser importante, bueno o malo, correcto o equivocado. Son, al mismo tiempo, las fuentes últimas de la motivación de cada conducta consciente o inconsciente” (Rodríguez, 2017).

- **Análisis externo**

El análisis externo reconoce todos los factores claves del ambiente en los que se desenvuelve la organización. Su objeto, es identificar tanto las oportunidades que se deben aprovechar como las amenazas que se deben asumir. Para de esta manera, se puedan diseñar estrategias para alcanzar los objetivos planteados. (Osorio G, Escobar Z, & Botero G, 2010).

Los factores que integran el macro ambiente, son los que se muestran en el siguiente gráfico:

Grafico 4: Factores del Macro ambiente



Fuente: (La Agencia Nacional de Regulación y Control del Transporte Terrestre, 2014)

8.2.2.4 Tipos de modelos de gestión

Los modelos de gestión más destacados son:

Modelo de la Organización

Un modelo organizacional que ayuda al desarrollo de un modelo administrativo de personal y la estructura para el análisis. Se basa en objetivos organizacionales como objetivos múltiples y cambiantes que incrementan la complejidad de una red de sistemas y procesos organizacionales, conjuntamente los procesos administrativos y sistemas de apoyo como: administración del personal, administración financiera, administración de materiales, administración de marketing, administración e ingeniería e investigación de desarrollo (Wendell, 2010).

2. Modelo de la Gestión de la Calidad Este modelo de calidad es un referente y un instrumento eficaz en el proceso de toda la organización de mejorar los productos o servicios que produce. Dicho modelo colabora con la agudeza de las extensiones de la organización, así como también con la comparación con otras organizaciones en el cambio de prácticas (Baallart Xavier, 2017)

La Gestión administrativa es el control que se determina sobre los campos administrativos de una entidad como son la planificación, la organización, dirección y control, todo enmarcado en procedimientos financieros, permite establecer nociones conocimientos y validar esquemas

que facilitan la aplicación de diversas estrategias empresariales para optimizar todos los recursos sean estos humanos o económicos.

Por la naturaleza de los datos y la información:

a) Cualitativa. Se sustenta en la obtención de datos no cuantificables basados en la observación. Aunque ofrece mucha información, los datos obtenidos no son generalizables, pues remiten a un fenómeno particular. Muchas veces se centra en aspectos descriptivos, pero los detalles pueden ser analizados a fondo y conformar con ellos una categorización. Persigue describir sucesos complejos. (Balderas, 2017)

- Investigación-acción, busca solucionar problemas concretos de una comunidad. No sólo da cuenta de la situación, sino que incide en ella.

Se orientó a profundizar casos específicos y no generalizar, se utilizó esta técnica para cualificar y describir el fenómeno social a partir de rasgos determinantes, según sean percibidos por los elementos mismos que están dentro de la situación que se está estudiando. Permitió además conceptualizar sobre la realidad, en base a la información obtenida de la población

b) Cuantitativa. Se basa en el estudio y análisis de la realidad a través de diferentes procedimientos sustentados en la medición. Permite un mayor nivel de control e inferencia. Es posible realizar experimentos y obtener explicaciones contrastadas a partir de hipótesis. Los resultados son generalizables, se basan en la estadística. (Balderas, 2017)

- Datos directos, obtenidos a partir de encuestas para recoger información, procesarla y analizar sus características.
- Fundamentos de un modelo de gestión por objetivos
- Es una forma de ver (una visión) y de actuar que conlleva la participación de los funcionarios para fomentar la auto supervisión y el control propio.
- Todas las actividades individuales se deben orientar hacia el cumplimiento las metas de la empresa.
- Los objetivos se deben fácilmente controlar.

- La redacción de los objetivos es muy importante para poder tener claro los resultados que se desean alcanzar. (Rodríguez, 2017)
- **Modelo de Gestión por procesos**
- **Definición**

La Gestión por Procesos se basa en tener un cambio de enfoque referente a la manera en cómo se realizan las actividades en la empresa, y para que esto funcione se debe tener presente el por qué y para quién lo hacemos; de esta forma se podrá ver a la empresa como un conjunto de procesos. (Velasco, 2014)

En este modelo de gestión empresarial establece que “la mayor parte de los errores están motivados por procesos ineficientes o ineficaces en algún grado; de otra forma, se puede decir que en los procesos reside casi siempre la causa del error, de defectos, reclamaciones, insatisfacción del cliente, extra costos, motivación de las personas y, en buena medida también, de la competitividad de la empresa”. (Velasco, 2014)

- ***Importancia***

Una empresa que se basa en los procesos es más ágil, eficiente, flexible y emprendedora que las empresas tradicionales, lo que permite que esté orientada hacia el cliente. (Velasco, 2014)

- Factores del éxito.
- Procesos alineados con los objetivos de la empresa, estableciendo posibles escenarios.
- Coherencia entre la cultura de la empresa con el sistema de gestión, así como las prácticas de gestión del personal con el enfoque a procesos.
- Alineación de procesos de apoyo y gestión con procesos operativos.
- Comprender y gestionar las interacciones entre Procesos y entre departamentos. (Velasco, 2014).

- ***Cadena de valor***

La cadena de valor es aquella que “muestra los elementos de la empresa: actividades de apoyo (dirección, administración, oficinas e imagen, entre otros) y actividades del proceso sustantivo, que llama actividades primarias, por su contribución” (Rodríguez, 2017).

El conocimiento de estas actividades es muy útil para estudiar estrategias, proyectos de inversión y priorizar la distribución de recursos. (Rodríguez, 2017).

La cadena de valor incluye analizar cada paso de cada uno de los procesos, desde la gestión de las materias primas hasta llegar el servicio al usuario final suministrando el mayor valor al cliente a un costo más bajo. (Koontz, 2012).

- **Mapa de procesos**

El mapeo de procesos es “representación gráfica de los procesos, considerada como una herramienta indispensable para el análisis organizacional”. (Franklin F., 2007)

- **Modelo de Gestión de la Calidad Total**

El modelo de Gestión de la Calidad total se basa en el “compromiso a largo plazo de tender a la mejora continua de la calidad, en toda la organización y con la participación activa de los miembros de todos los niveles, para cumplir y exceder las expectativas de los clientes”. (Koontz, 2012).

La administración de la calidad total no es un esfuerzo de una sola ocasión, sino un proyecto a largo plazo y continuo que debe reconocerse, reforzarse y recompensarse. (Koontz, 2012).

La calidad total es la que marca la diferencia en el desarrollo de la empresa se ajusta a las necesidades y permite su crecimiento, trabajar con calidad es garantizar optimización de servicios y recursos, engrandeciendo el nombre de la empresa y posicionándola en un mejor estándar calidad debe dirigirse a las necesidades del consumidor, tanto presentes como futuras”.

9. Preguntas científicas

- **¿Mediante el análisis FODA se puede determinar cuál es el estado situacional de la Cooperativa de transportes interprovincial Macuchí?**

La matriz FODA se aplica para conocer el estado situacional de la empresa y medir los niveles de impacto y riesgo que tienen cada uno de sus componentes sean estos las fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas.

- **¿Mediante la aplicación del cuestionario de control interno se establece los niveles de riesgo y confianza de la empresa así como el riesgo inherente?**

El cuestionario de control interno cuenta con cinco componentes cada uno de ellos ayuda a determinar las falencias y determinar el nivel de confianza y riesgo que posee la empresa con el cálculo adecuado y siguiendo el proceso correcto.

- **¿A través de los informes emitidos con los resultados de control interno la empresa puede optimizar la toma de decisiones?**

Los informes no solo muestran el fin del proceso también los resultados obtenidos en el mismo ideales para que la empresa presente a la junta general de socios.

10. METODOLOGÍAS:

10.1 TIPOS DE INVESTIGACION

10.1.1. Investigación Exploratoria

La investigación exploratoria es la que se realiza para conocer el contexto sobre un tema que es objeto de estudio, su objetivo es encontrar todas las pruebas relacionadas con el fenómeno del que no se tiene ningún conocimiento y aumentar la posibilidad de realizar una investigación completa (Lozada, 2014).

Porque ayudó con la familiarización del problema y la posible solución del tema por medio de la búsqueda de datos referenciales, antecedentes de resultados anteriores así como información optima y oportuna preparando el campo para que sirva como punto de partida para futuras investigaciones.

10.1.2 Investigación Descriptiva.

La investigación descriptiva se encarga de puntualizar las características de la población que está estudiando, en otras palabras, su objetivo es describir la naturaleza de un segmento demográfico, sin centrarse en las razones por las que se produce un determinado fenómeno (Lozada, 2014).

Permitió conocer en forma detallada las características y perfiles de las Autoridades, de la empresa de la misma manera facilitará la descripción de procesos inmersos en el desarrollo del tema que justifique la necesidad de implementar un control interno en la cooperativa.

10.1.3. Bibliográfica

La investigación bibliográfica constituye una excelente introducción a todos los otros tipos de investigación, además de que constituye una necesaria primera etapa de todas ellas, puesto que ésta proporciona el conocimiento de las investigaciones ya existentes –teorías, hipótesis, experimentos, resultados, instrumentos y técnicas usadas- acerca del tema o problema que el investigador se propone investigar o resolver (Lozada, 2014).

Se tomó apuntes de varios autores para la realización del Trabajo de Investigación.

10.2. MÉTODOS

10.2.1. Inductivo

El método inductivo o inductivismo es aquel método científico que obtiene conclusiones generales a partir de premisas particulares. Se trata del método científico más usual, en el que pueden distinguirse cuatro pasos esenciales: la observación de los hechos para su registro; la clasificación y el estudio de estos hechos; la derivación inductiva que parte de los hechos y permite llegar a una generalización; y la contrastación (Martín, 2010).

10.2.2. Deductivo

Método deductivo para referirse a una forma específica de pensamiento o razonamiento, que extrae conclusiones lógicas y válidas a partir de un conjunto dado de premisas o

proposiciones. Es, dicho de otra forma, un modo de pensamiento que va de lo más general (como leyes y principios) a lo más específico (hechos concretos) (Martín, 2010).

El método deductivo aportó a la investigación cuando se inició el estudio de principios universales de control interno, los mismos que serán aplicados específicamente para la en estudio para la determinación de fortalezas y debilidades.

10.2.3 Analítico

El Método analítico es aquel método de investigación que consiste en la desmembración de un todo, descomponiéndolo en sus partes o elementos para observar las causas, la naturaleza y los efectos (Martín, 2010).

El método de análisis facilitó entender el contexto global del control interno mediante los componentes del método COSO que se convirtió en los elementos orientadores del estudio entre los cuales se tiene: Ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación y monitoreo.

10.3. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE EVALUACIÓN

En el desarrollo de esta investigación se desarrollará mediante el empleo de las siguientes técnicas: observación directa y la entrevista.

10.3. 1. Observación.

La observación es un elemento fundamental de todo proceso investigativo; en ella se apoya el investigador para obtener el mayor número de datos. Gran parte del conjunto de conocimientos que constituye la ciencia ha sido lograda mediante la observación. Los fenómenos son observados de manera sistemática y detallada para después analizarlo. (Balderas, 2017) Esta técnica es el pilar de todas, ya que nos permitió darnos cuenta de las falencias existentes.

10.3. 2. Entrevista

La entrevista a los directivos se encaminó, al levantamiento de datos para que el investigador tenga mayores argumentos sobre la problemática en estudio y el sistema de control interno que se aplica en el área financiera. (Balderas, 2017).

Esta técnica utilizada para obtener información de los gerentes de las cooperativas de ahorro y crédito, para esto se recurrirá a una entrevista formal o estructurada siguiendo un esquema, mediante una guía de entrevista estructurada.

10.3. 3. Encuesta

La encuesta es un instrumento estructurado por preguntas relacionadas con la problematización, sistematización, objetivos, hipótesis y variables del estudio; permitirá levantar criterios primarios que se convierten en ejes orientadores de investigación. (Balderas, 2017).

Esta técnica se aplica mediante el uso de cuestionarios elaborados con la finalidad de obtener información de los elementos de la muestra obtenida dentro de la población del Cantón La Maná con respecto a los indicadores de las variables de las hipótesis.

10.3. 3.1 Instrumentos

Los instrumentos para la investigación serán ficha de observación, cuestionario y preguntas dirigidas al gerente y contador.

Tabla 5: Población

Cargo	Numero	Técnica
Gerente	1	Entrevista
Socios	56	Encuesta
Total	57	

FUENTE: Manual de Auditoría de Gestión, Contraloría General del Estado

ELABORADO POR: Las Investigadoras

11. ANÁLISIS DE RESULTADOS



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
EXTENSIÓN “LA MANÁ”



FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Entrevista

Nombre: _____

Fecha: _____ **Hora:** _____

Entrevista dirigida al Gerente de Cooperativa Macuchi

Cuestionario N° 1

Objetivo: control interno y su incidencia en la toma de decisiones en la cooperativa de transporte interprovincial de pasajeros “Macuchi” del cantón la maná, provincia de Cotopaxi, período 2019.

DATOS INFORMATIVOS:

Nombre de la Empresa: Cooperativa de Transportes Interprovincial Macuchi

Nombre del Entrevistado:

Cargo que Ocupa el entrevistado: Gerente

Nombres de las entrevistadoras:

- 1. ¿Conoce usted la importancia del control interno y su incidencia en la toma de decisiones para la empresa?**

Por qué conozco la importancia la importancia del control interno teclas empresas públicas y privadas es qué a través de la junta se ha solicitado se realice este tipo de intervención para constatar que la toma de decisiones dentro de la cooperativa sea la adecuada y la oportuna a cada necesidad.

2. ¿Está de acuerdo con que se realice un control interno en la cooperativa para verificar la eficiencia de la toma de decisiones?

Muy de acuerdo me encuentro Con qué se realice un control interno a la cooperativa de transportes interprovincial Macuchi de nuestro querido canta una nana porque a través de ella podemos constatar la eficacia y eficiencia qué tiene el personal directivo la junta de socios para la toma más adecuada de decisiones.

3. ¿La Cooperativa de Transportes “Macuchi” ha realizados procesos de control interno?

Respecto de la realización de procesos de control interno es para mí importante informarle que en la cooperativa no he realizado ningún tipo de procesos qué le permita conocer el riesgo confianza cuál es el desarrollo de las actividades qué se desempeñan a diario qué es el correcto por ello consideramos importante la realización de este tipo de trabajo.

4. ¿La Cooperativa de Transportes “Macuchi” cuenta con una misión y visión institucional?

Cómo parte del proceso de acreditación de nuestra cooperativa se ha estructurado cual es la misión y la visión que la misma pretende brindar a la comunidad lamanense para beneficio Institucional Social y Colectivo.

5. ¿Se han identificado Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas, dentro de la cooperativa?

Se ha realizado análisis del Estado situacional de nuestra cooperativa más no conocemos a ciencia cierta cuáles son nuestras fortalezas oportunidades debilidades y amenazas actual por cuánto la situación del país ha cambiado .Así como la perspectiva de transporte a nivel mundial.

6. ¿Qué medidas toma Cooperativa de Transportes “Macuchi” para la toma de decisiones?

Cómo cooperativa cuándo nos vemos en necesidad tomar alguna decisión cómo carácter urgente y prioritario en una sesión extraordinaria de socios en este caso de directivos para qué manera conjunta sentar precedente y tomar una decisión respectiva a cualquier tema la misma qué posteriormente será debatida en la asamblea cómo a Junta general de socios de la cual saldrá la resolución definitiva.

7. ¿Se dispone dentro de la Cooperativa de Transportes “Macuchi” de un manual de procedimientos para la toma de decisiones?

Muestra cooperativa no posee un manual de procedimientos para la toma de decisiones más si existe una normativa que permite establecer cuáles son los procesos legales básicos para que los socios tome decisiones fundamentales respecto a cualquier tema de interés.

8. ¿La Cooperativa de Transportes “Macuchi” cuenta con un organigrama debidamente estructurado?

Sí efectivamente nuestra cooperativa de transportes cuenta con un organigrama estructurado completamente y también está legalizado dentro de los estatutos.

9. ¿Considera usted que la Cooperativa de Transportes “Macuchi” toma decisiones de manera efectiva?

Cómo es todo institución se tiende a cometer errores sin embargo cooperativa de transportes Macuchi procura tomar decisiones de la manera más efectiva sin que estén perjudiquen a los socios o a los usuarios de manera directa o indirecta.

10. ¿Dentro de la Cooperativa utilizan herramientas administrativas de apoyo para el mejoramiento institucional?

Cómo institución cómo cooperativa el tratamos de utilizar la mayor cantidad herramientas para el mejoramiento institucional sin embargo considero que existen falencias en el

diseño de algunas directrices por qué los procedimientos a llevarse a cabo dentro de la toma de decisiones con los socios sea más efectivo.

11. ¿Han utilizado algún tipo de asesoramiento administrativo?

Sí hemos buscado y asesoramiento de tipo administrativo más los resultados no ha sido los esperados y han generado molestar entre los socios porque los altos costos y por qué resultados.

12. ¿Utiliza alguna herramienta administrativa para la toma de decisiones dentro de la Cooperativa?

Canta el himno la cooperativa no cuenta con herramientas administrativas para tomar decisiones.

11.2. Resultados de las encuestas a los socios de la Cooperativa de transportes Macuchi

1.- ¿Considera usted importante la implementación un control Interno en la Cooperativa?

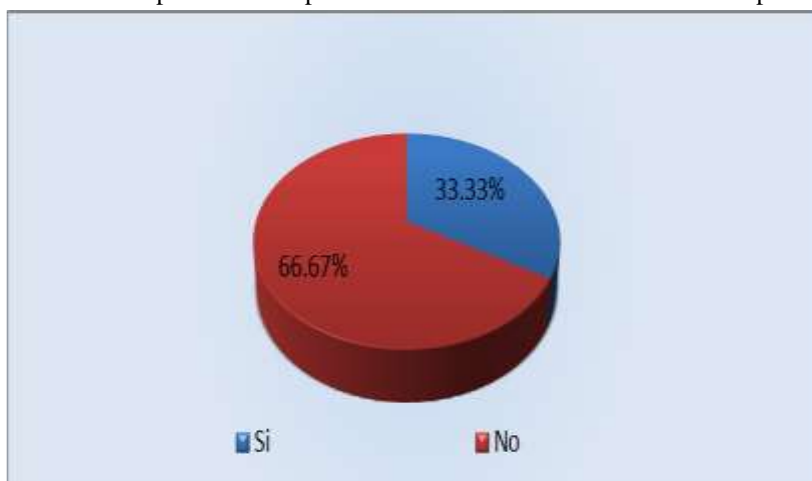
Tabla 6: Importante la implementación un control Interno en la Cooperativa

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Muy importante	22	33.33
Poco importante	34	66.67
Nada importante	0	
Total	56	100%

Fuente: Encuesta aplicada Socios Cooperativa de Transportes Macuchi

Elaborado por: Los Autoras

Gráfico 5: Importante la implementación un control Interno en la Cooperativa



Fuente: Encuesta aplicada Socios Cooperativa de Transportes Macuchi

Elaborado por: Los Autoras

Análisis e Interpretación

Según los resultados de la encuesta se puede determinar que los socios de Cooperativa de transportes Macuchi en un 66,67 % consideran importante la implementación un control Interno en la Cooperativa, mientras que el 33.33% manifiesta que poco importante la realización de un control interno en la cooperativa.

2. ¿Conoce cuál es la visión y la misión de la empresa?

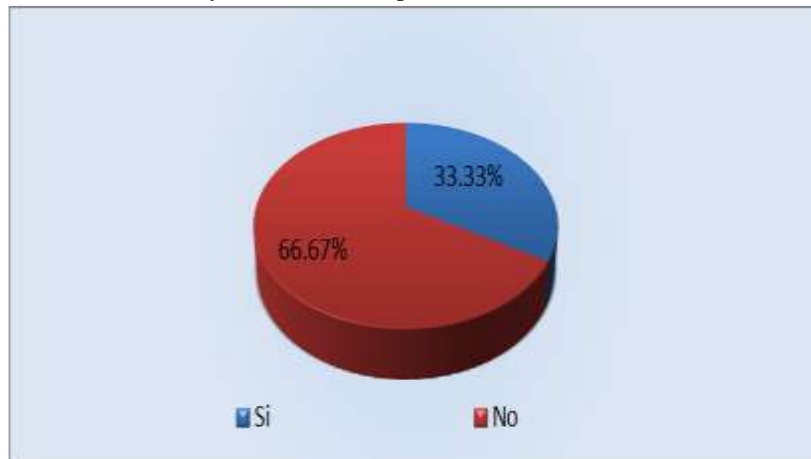
Tabla 7: Misión y visión de la cooperativa

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	22	33.33
No	34	66.67
Total	56	100%

Fuente: Encuesta aplicada Socios Cooperativa de Transportes Macuchi

Elaborado por: Los Autoras

Gráfico 6: Misión y visión de la cooperativa



Fuente: Encuesta aplicada Socios Cooperativa de Transportes Macuchi

Elaborado por: Los Autoras

Análisis e Interpretación

Según los resultados de la encuesta se puede determinar que los socios de Cooperativa de transportes Macuchi en un 66,67 % no conocen cual es la visión y la misión de la empresa, mientras que 33.33% manifiesta que tiene claro y conoce cuál es la misión y visión de la empresa, este es aspecto es básico por que el desconocimiento de información determine es prioritaria para la empresa.

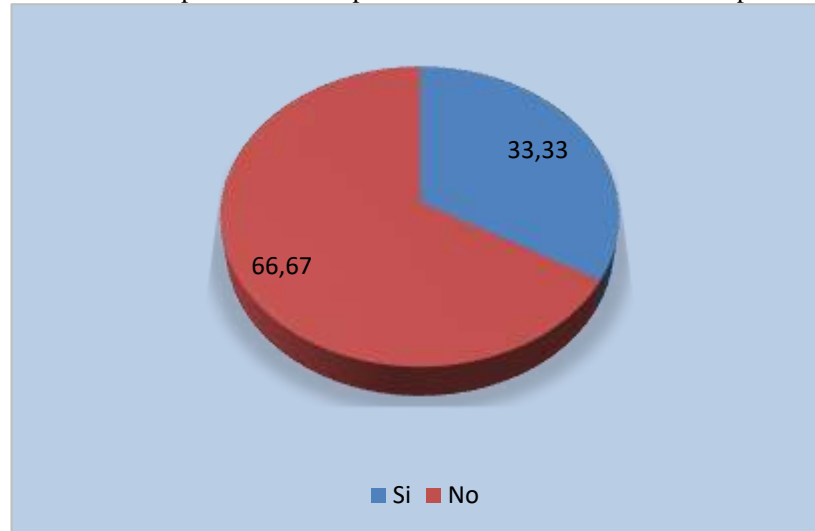
3.- ¿Usted conoce los procedimientos para la toma de decisiones de la cooperativa

Tabla 8: Los procedimientos para la toma de decisiones de la cooperativa

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	34	33.33
No	22	66.67
Total	56	100%

Fuente: Encuesta aplicada Socios Cooperativa de Transportes Macuchi
Elaborado por: Los Autoras

Gráfico 7: Los procedimientos para la toma de decisiones de la cooperativa



Fuente: Encuesta aplicada Socios Cooperativa de Transportes Macuchi
Elaborado por: Los Autoras

Análisis e Interpretación

Según los resultados de la encuesta podemos establecer los socios de Cooperativa de transportes Macuchi en un 66,67 % conoce los procedimientos para la toma de decisiones de la cooperativa, mientras que 33.33% manifiesta que no conoce los procedimientos para la toma de decisiones de la cooperativa.

4.- ¿Cómo valora la efectividad de comunicación entre usted y su jefe?

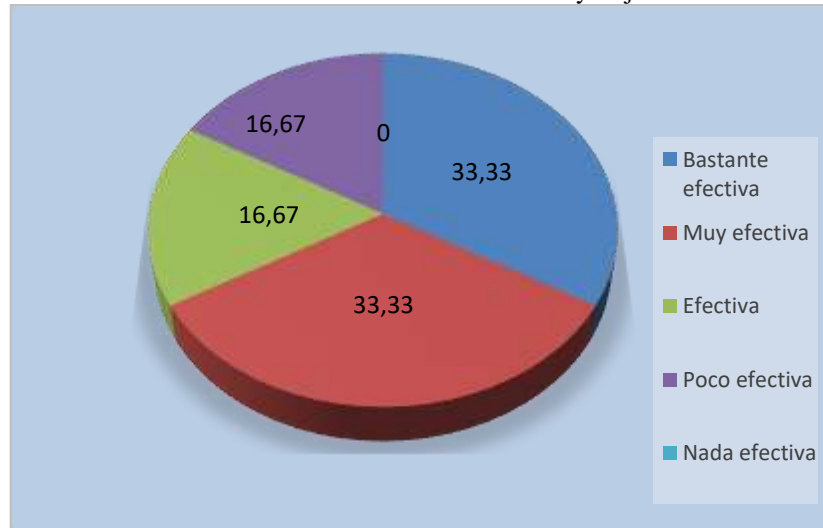
Tabla 9: Efectividad de comunicación entre usted y su jefe

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Bastante efectiva	17	33,33
Muy efectiva	17	33,33
Efectiva	11	16,67
Poco efectiva	11	16,67
Nada efectiva	0	00
Total	56	100%

Fuente: Encuesta aplicada Socios Cooperativa de Transportes Macuchi

Elaborado por: Los Autoras

Gráfico 8: Efectividad de comunicación entre usted y su jefe



Fuente: Encuesta aplicada Socios Cooperativa de Transportes Macuchi

Elaborado por: Los Autoras

Análisis e Interpretación

Según los resultados de la encuesta podemos establecer los socios de Cooperativa de transportes Macuchi en cuanto a cómo valora la efectividad de comunicación entre usted y su jefe manifiestan que es bastante efectiva un 33.3% muy efectiva otro 33.33% mientras que el 16.67% es efectiva y el 16.67% manifiesta que es poco efectiva.

5. ¿Los socios participan en todas las de decisiones que se toman en las áreas administrativa y financiera de la cooperativa?

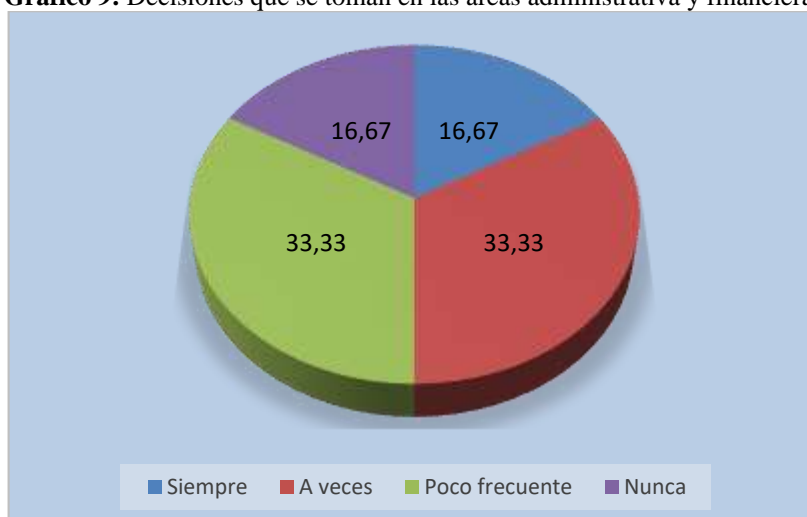
Tabla 10: Decisiones que se toman en las áreas administrativa y financiera de la cooperativa

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	11	16,67
A veces	17	33,33
Poco frecuente	17	33,33
Nunca	11	16,67
Total	56	100%

Fuente: Encuesta aplicada Socios Cooperativa de Transportes Macuchi

Elaborado por: Los Autoras

Gráfico 9: Decisiones que se toman en las áreas administrativa y financiera de la cooperativa



Fuente: Encuesta aplicada Socios Cooperativa de Transportes Macuchi

Elaborado por: Los Autoras

Análisis e Interpretación

Según los resultados de la encuesta podemos establecer los socios de Cooperativa de transportes Macuchi en cuanto a Los socios participan en todas las de decisiones que se toman en las áreas administrativa y financiera de la cooperativa 16.67 manifestó que siempre, mientras que 33.33 respondió que a veces, iguales resultados en las opciones poco frecuente y nunca por cuanto este es un problema que posee la empresa.

6. ¿En la Cooperativa se socializa temas de gestión?

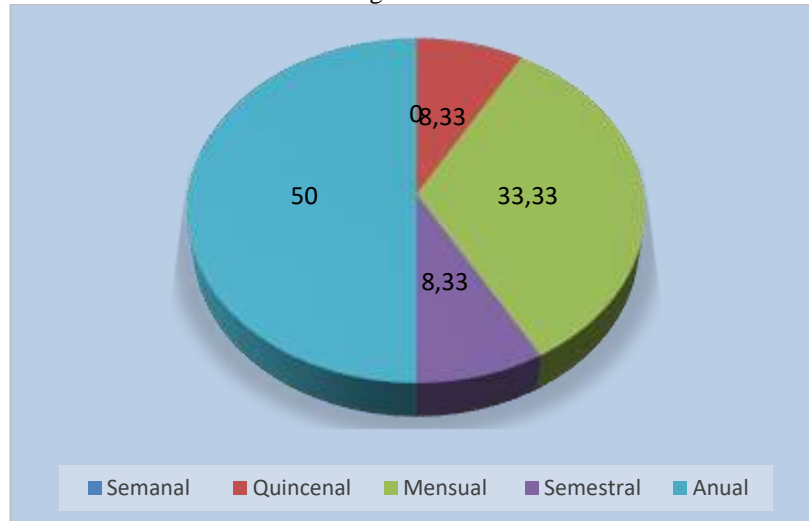
Tabla 11: Se socializa temas de gestión

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Semanal	0	00,
Quincenal	5	8,33
Mensual	17	33,33
Semestral	5	8,33
Anual	28	50,00
Total	56	100%

Fuente: Encuesta aplicada Socios Cooperativa de Transportes Macuchi

Elaborado por: Los Autoras

Gráfico10: Se socializa temas de gestión



Fuente: Encuesta aplicada Socios Cooperativa de Transportes Macuchi

Elaborado por: Los Autoras

Análisis e Interpretación

Según los resultados de la encuesta podemos establecer los socios de Cooperativa de transportes Macuchi en cuanto a que en la Cooperativa se socializa temas de gestión con qué frecuencia el 50% de los encuestados manifiesta que los temas relacionados a gestión se los trata de manera anual como reporte de las actividades realizadas por los operadores, sin embargo hay respuestas divididas en los otros factores sobre esta temática.

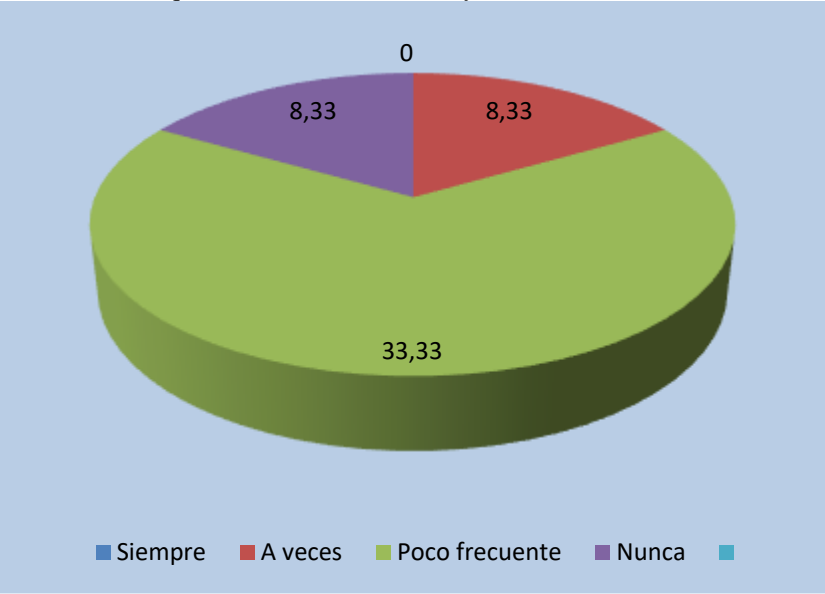
7. ¿Conoce si en la cooperativa se ha realizado algún requerimiento administrativo y contable?

Tabla 12: Requerimiento administrativo y contable

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	0	0
A veces	5	8,33
Poco frecuente	5	8,33
Nunca	5	83.33
Total	56	100%

Fuente: Encuesta aplicada Socios Cooperativa de Transportes Macuchi
Elaborado por: Los Autoras

Gráfico 11: Requerimiento administrativo y contable



Fuente: Encuesta aplicada Socios Cooperativa de Transportes Macuchi
Elaborado por: Los Autoras

Análisis e Interpretación

Según los resultados de la encuesta podemos establecer los socios de Cooperativa de transportes Macuchi en cuanto En la Conoce si en la cooperativa se ha realizado algún requerimiento admirativo y contable 83,33%.

8¿Conoce si en la cooperativa se ha realizado procesos de control interno?

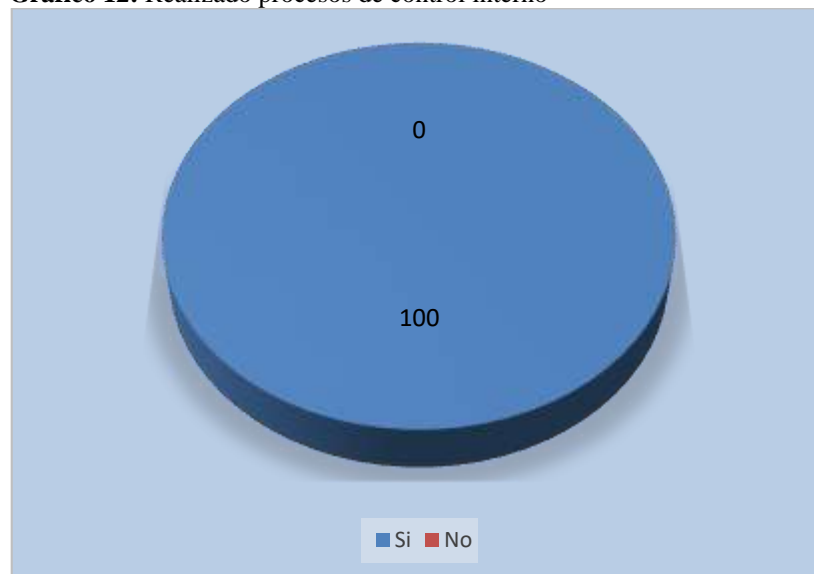
Tabla 13: Realizado procesos de control interno

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	36	100.00
No	0	0.00
Total	36	100%

Fuente: Encuesta aplicada Socios Cooperativa de Transportes Macuchi

Elaborado por: Los Autoras

Gráfico 12: Realizado procesos de control interno



Fuente: Encuesta aplicada Socios Cooperativa de Transportes Macuchi

Elaborado por: Los Autoras

Análisis e interpretación

Según los datos arrojados por la encuesta realizada podemos determinar que en su totalidad con un 100% conoce los procedimientos para la toma de decisiones de la cooperativa, es importante que tengan claro los procedimientos que tiene la empresa para el manejo de la toma de decisiones.

9. ¿Cómo calificaría usted el proceso de toma de decisiones que la cooperativa posee para tratar temas de importancia institucional?

Tabla 14: El proceso de toma de decisiones que la cooperativa posee para tratar temas de importancia institucional

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Excelente	17	33,33
Bueno	17	33,33
Regular	11	16,67
Malo	11	16,67
Total	56	100%

Fuente: Encuesta aplicada Socios Cooperativa de Transportes Macuchi

Elaborado por: Los Autoras

Gráfico 13: El proceso de toma de decisiones que la cooperativa posee para tratar temas de importancia institucional



Fuente: Encuesta aplicada Socios Cooperativa de Transportes Macuchi

Elaborado por: Los Autoras

Análisis e Interpretación

Según los resultados de la encuesta podemos establecer los socios de Cooperativa de transportes Macuchi en cuanto a calificaría usted el proceso de toma de decisiones que la cooperativa posee para tratar temas de importancia institucional que es bastante efectiva un 33.3% muy efectiva otro 33.33% mientras que el 16.67% manifiesta que es poco efectiva.

10 ¿Cree usted que es imperante que cambie y mejoren las políticas para una acertada toma de decisiones dentro de la Cooperativa?

Tabla 15: Cambie y mejoren las políticas para una acertada toma de decisiones dentro de la Cooperativa

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Excelente	11	16,67
Bueno	17	33,33
Regular	17	33,33
Malo	11	16,67
Total	56	100%

Fuente: Encuesta aplicada Socios Cooperativa de Transportes Macuchi
Elaborado por: Los Autoras

Gráfico 14: Cambie y mejoren las políticas para una acertada toma de decisiones dentro de la Cooperativa



Fuente: Encuesta aplicada Socios Cooperativa de Transportes Macuchi
Elaborado por: Los Autoras

Análisis e Interpretación

Según los resultados de la encuesta podemos establecer los socios de Cooperativa de transportes Macuchi en cuanto a es imperante que cambie y mejoren las políticas para una acertada toma de decisiones dentro de la Cooperativa el 16.67 manifestó que siempre, mientras que 33.33 respondió que a veces es imperante que cambie y mejoren las políticas para una acertada toma de decisiones dentro de la Cooperativa, iguales resultados en las opciones poco frecuente y nunca por cuanto este es un problema que posee la empresa.

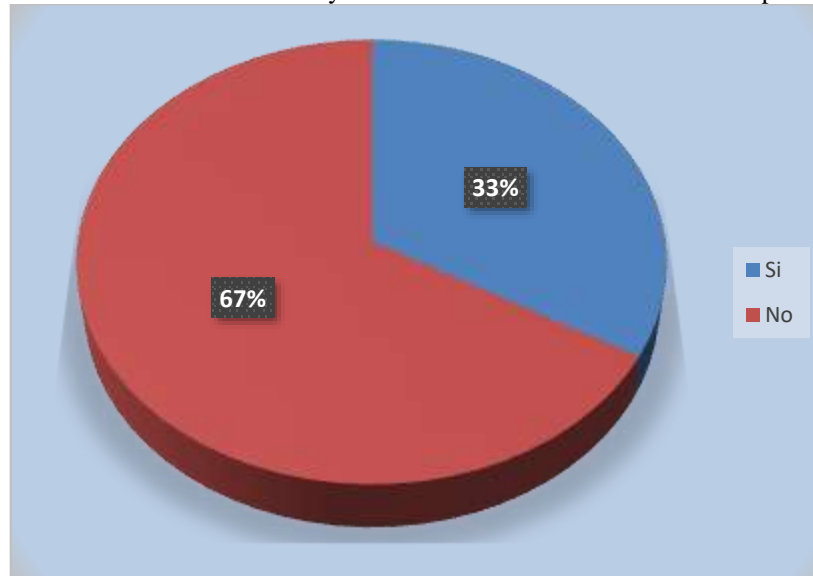
11. Conoce usted la importancia del control interno y su incidencia en la toma de decisiones para la empresa.

Tabla 16: Control interno y su incidencia en la toma de decisiones para el empresa

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	34	33.33
No	22	66.67
Total	56	100%

Fuente: Encuesta aplicada Socios Cooperativa de Transportes Macuchi
Elaborado por: Los Autoras

Gráfico 15: Control interno y su incidencia en la toma de decisiones para el empresa



Fuente: Encuesta aplicada Socios Cooperativa de Transportes Macuchi
Elaborado por: Los Autoras

Análisis e Interpretación

Según los resultados de la encuesta podemos establecer los socios de Cooperativa de transportes Macuchi en cuanto En la Conoce si en la cooperativa se ha realizado algún requerimiento admirativo y contable 33,33%.

12. Está de acuerdo con que se realice un control interno en la cooperativa para verificar la eficiencia de la toma de decisiones.

Tabla 17: Realice un control interno en la cooperativa para verificar la eficiencia de la toma de decisiones

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Muy de acuerdo	22	33.33
Poco de acuerdo	34	66.67
En desacuerdo	0	
Total	56	100%

Fuente: Encuesta aplicada Socios Cooperativa de Transportes Macuchi

Elaborado por: Los Autoras

Gráfico 16: Realice un control interno en la cooperativa para verificar la eficiencia de la toma de decisiones



Fuente: Encuesta aplicada Socios Cooperativa de Transportes Macuchi

Elaborado por: Los Autoras

Análisis e Interpretación

Según los resultados de la encuesta podemos establecer los socios de Cooperativa de transportes Macuchi en un 66,67 % Consideran estar de acuerdo se realice un control interno en la cooperativa para verificar la eficiencia de la toma de decisiones, mientras que 33.33% manifiesta que es poco de acuerdo se realice un control interno en la cooperativa para verificar la eficiencia de la toma de decisiones.

Análisis y conclusiones del trabajo

Al realizar la propuesta se puede establecer la necesidad de la empresa en conocer y mejorar la toma de decisiones en diferentes campos, el desconocimiento de la ejecución de este tipo de procesos genera ciertos inconvenientes, por cuanto es necesario conocer primero la realidad situacional de la empresa dentro del desarrollo de la encuesta reflejaron novedades de las cuales podemos concluir.

La comunicación existente entre los socios choferes y demás empleados del administrativo no es muy acorde a las necesidades y requerimientos de la cooperativa eso se vio reflejado en el resultado tan variado que se dio al momento de aplicar la encuesta sobre este tema, este factor es de importancia, ya que para la optimización de la toma de decisiones es fundamental para el desarrollo organizado de la empresa.

Un 66,67 % de los encuestados consideran estar de acuerdo se realice un control interno en la cooperativa para verificar la eficiencia de la toma de decisiones, mientras que 33.33% manifiesta que es poco de acuerdo se realice un control interno en la cooperativa para verificar la eficiencia de la toma de decisiones.

12. IMPACTOS

Impacto Social

Los clientes directos de la Cooperativa de Transporte Macuchi se beneficiarán de la evaluación al control interno, ya que el mismo permitió conocer las debilidades que mantiene la institución con respecto a los servicios que brinda, la satisfacción de sus clientes y la implementación de nuevas estrategias.

Impacto Económico

Con la evaluación del Sistema de Control Interno a la Cooperativa de Transporte Macuchi, se pretende conocer las actividades realizadas por la institución e identificar las debilidades.

El efecto que causa tiene la aplicación de esta evaluación, contribuye a la administración y colaboradores a ejecutar los procesos de manera eficiente, eficaz y establecer objetivos estratégicos que ayuden al crecimiento de la cooperativa.

13 PRESUPUESTO PARA LA ELABORACIÓN DEL PROYECTO

Tabla 18: Presupuesto para la elaboración del proyecto

FUENTES DE FINANCIAMIENTO				
COMPONENTES	Internas			TOTAL
	Autogestión	UTC	Comunidad	
OBJETIVO 1:				
Realizar el análisis situacional interno y externo de la cooperativa transporte interprovincial de pasajeros “Macuchí” a través de la aplicación del FODA.				170.00
Actividades:				
Actividad 1: - Aplicación de entrevista.	70.00			
Actividad 2: - se realizan en el proceso administrativo dentro de la cooperativa.	100.00			
OBJETIVO 2:				
Utilizar los métodos de investigación existentes para fundamentar teóricamente el diseño de un modelo de control interno para la Cooperativa de Transporte interprovincial de pasajeros “Macuchí”.				150.00
Actividades:				
Actividad 1: - Cuestionarios de control interno.	150.00			
OBJETIVO 3:				
Proponer una evaluación de Control interno para la Cooperativa de Transporte interprovincial de pasajeros “Macuchí” basados en el COSO 1 para poder determinar los niveles de riesgo y confianza.				100.00
Actividades:				
Actividad 1: - Desarrollar cuestionarios por cada componente Medir los niveles de riesgo Realizar informes.	100.00			
Total				420.00

Elaborado por: Las autoras

Propuesta

Datos Informativos:

Nombre de la empresa

Cooperativa Interprovincial de transportes Macuchi

Dirección:

Av. 19 de Mayo

Acuerdo Ministerial

839

Teléfono

032568071 / 032568112

Correo electrónico

cooperativamacuchi@hotmail.com

Introducción

La elaboración de la presente propuesta se llevó a cabo en la Cooperativa de transportes Interprovinciales Macuchi, con la finalidad de establecer si el control interno incide en la toma de decisiones de la Cooperativa, para ello se realizó un completo análisis de las diferentes áreas.

Sobre la importancia de la contabilidad para la toma de decisiones nos dice que: La sociedad actual, en todos sus ámbitos, se caracteriza por ser una sociedad de la información. Como parte de este entorno, la actividad económica, y los distintos participantes de la misma, precisan gran cantidad de datos de naturaleza económica y de otro tipo.

Toda entidad privada, desde una pequeña empresa a una multinacional, o empresas públicas necesitan procesar y elaborar información para tomar decisiones de naturaleza económica. La información contable es vital para la sociedad en la que vivimos.

Justificación

La Cooperativa de Transportes de Pasajeros “Macuchi” es una empresa dedicada a brindar el servicio de transportes y encomiendas a la población de clase media y baja del cantón La Maná, cuyo problema principal radica en la falta de un control interno que permita garantizar la confiabilidad, eficacia y eficiencia de las actividades.

Para ello realiza un análisis general de la empresa como es su talento humano y los aspectos legales; además en vista de la carencia de misión, visión y objetivos institucionales se realizan propuestas que permitan a la cooperativa identificar el porqué de su existencia y hacia dónde quiere llegar.

El presente trabajo se encarga de medir el nivel de riesgo en los diferentes procedimientos de la cooperativa y en base a los resultados obtenidos se estructura un diseño de control interno para las principales áreas de la compañía tomando en consideración que en la actualidad el control interno constituye una de las herramientas más importantes para el sector empresarial.

Objetivos:

General

Determinar la importancia del control interno y su incidencia en la toma de decisiones en la cooperativa de transporte interprovincial de pasajeros “Macuchí” de la provincia de Cotopaxi cantón La Maná, período 2019.


Específicos

- Realizar el análisis situacional interno y externo de la cooperativa transporte interprovincial de pasajeros “Macachí” a través de la aplicación del FODA.
- Evaluar el sistema de control interno para la Cooperativa de Transporte interprovincial de pasajeros “Macuchí” para determinar los índices de riesgo y confianza.
- Proponer un modelo de Control Interno para la Cooperativa de Transporte interprovincial de pasajeros “Macuchí”.

Estructura de la propuesta

- Introducción
- Justificación
- Objetivos
- Carta de Evaluación de Control Interno
- Contrato de Trabajo
- Plan de Evaluación de Control Interno
- **PROGRAMA DE CONTROL INTERNO**
- **FASE PRELIMINAR**
- Reseña histórica
- Aspectos Legales
- Visión
- Misión
- Políticas
- Logo
- Ubicación

- Matriz FODA
- Análisis del factor interno
- Análisis del factor externo
- **FASE DE EJECUCIÓN**
- Cuestionario de control interno por componente
- Ambiente de control
- Evaluación de control
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Supervisión y monitoreo
- Matriz de riesgo y confianza
- **FASE INFORME**
- Informe de control interno
- **MODELO DE CONTROL INTERNO**
- **Carta de Evaluación de Control Interno**

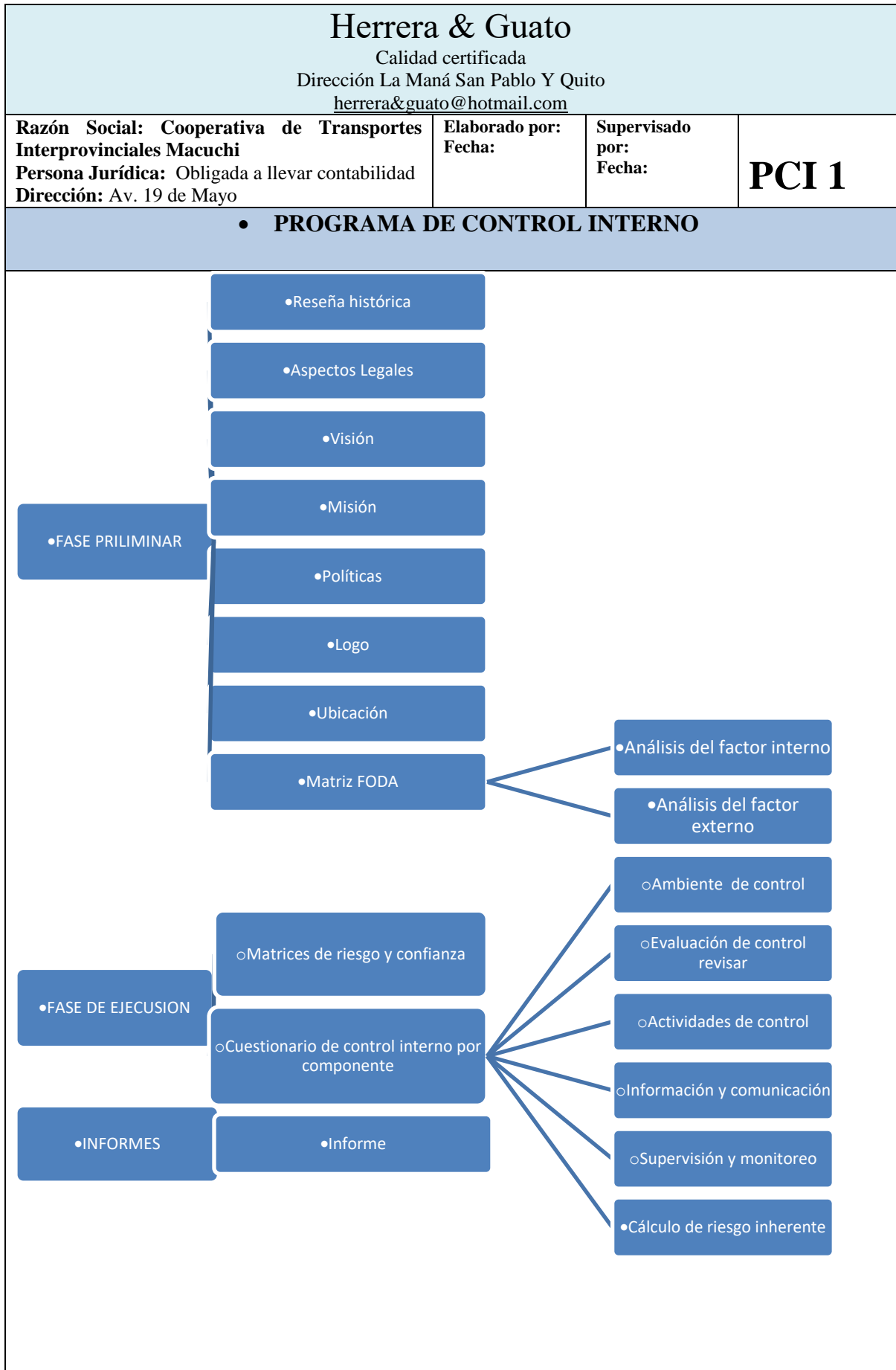
<p align="center">Herrera & Guato Calidad certificada Dirección La Maná San Pablo Y Quito herrera&guato@hotmail.com</p>			
Razón Social: Cooperativa de Transportes Interprovinciales Macuchi Persona Jurídica: Obligada a llevar contabilidad Dirección: Av. 19 de Mayo	Elaborado por: Fecha:	Supervisado por: Fecha:	CE 1
<p align="center">Carta de Evaluación del Control interno</p>			
<p>Señoritas</p> <p>Herrera & Guato consultoras contables</p> <p>Presente.-</p> <p>De nuestras consideraciones:</p> <p>Reciban atreves de la presente saludos cordiales acompañados de un ferviente deseo de éxito en el desarrollo de cada una de las actividades que ustedes realizan cómo consultoras contables.</p> <p>La presente tiene como finalidad hacer la solicitud de sus servicios profesionales en la realización de un proceso de Control Interno para la toma de decisiones en la cooperativa de transportes interprovinciales Macuchi del cantón La Maná.</p> <p>Conocedores la calidad cumplimiento de responsabilidad de sus servicios esperamos que la presente solicitud tenga la acogida satisfactoria para puedes dar inicio al proceso del mismo a la brevedad posible.</p> <p>Atentamente</p> <p align="center">  </p> <p>La Gerencia</p>			

• **CONTRATO DE TRABAJO**

<p align="center">Herrera & Guato Calidad certificada Dirección La Maná San Pablo Y Quito herrera&guato@hotmail.com</p>			
Razón Social: Cooperativa de Transportes Interprovinciales Macuchi Persona Jurídica: Obligada a llevar contabilidad Dirección: Av. 19 de Mayo	Elaborado por: Fecha:	Supervisado por: Fecha:	CT 1
<p align="center">CONTRATO DE TRABAJO</p>			
<p>En el cantón La Maná a los 15 días del mes de enero del 2020 Se presenta el día libre y voluntaria el señor gerente de la cooperativa de transportes interprovincial Macuchi origen de este cantón que las representantes de Herrera y Guato consultoras contables con la finalidad de legalizar el contrato respectivo del proceso de control interno que se llevará acabo la empresa y estará a cargo de la compañía que dicen las señoritas antes mencionado cuál celebrar el contrato anterior de las estipulaciones emitidas en las siguientes clausulas.</p> <p>Primero: contratantes</p> <p>El contrato se celebra por un dado cómo los representantes de la Cooperativa de Transporte Interprovincial Macuchi quién es a partir de este momento se denominan la empresa por otra parte las señoritas Herrera y Guato representantes de la compañía contable encargada de desempeñarse rol.</p> <p>Segunda: relación de trabajo</p> <p>El presente contrato este orden profesional por lo cual no existe ninguna relación de dependencia entre Las partes.</p> <p>Tercera: Objetivo del contrato</p> <p>La cooperativa de transportes interprovincial Macuchi suscribe el contrato cómo está empresa Herrera y Guato consultores contables cómo es la finalidad de que se realice un control interno para la toma de decisiones de la cooperativa para ello se autoriza a los</p>			

Herrera & Guato Calidad certificada Dirección La Maná San Pablo Y Quito herrera&guato@hotmail.com			
Razón Social: Cooperativa de Transportes Interprovinciales Macuchi Persona Jurídica: Obligada a llevar contabilidad Dirección: Av. 19 de Mayo	Elaborado por: Fecha:	Supervisado por: Fecha:	CT 2
CONTRATO DE TRABAJO			
<p>departamentos pertinentes se les permita obtener la información requerida de los periodos considerados uno de enero del 2019 al 31 de diciembre del 2019.</p> <p>De acuerdo con las normas establecidas para el desarrollo de la auditoría y sus partes con este caso el control interno sí expresa una opinión sobre la razonabilidad a toma de decisiones qué tiene la empresa para esto recuérdame es principios contables al término del trabajo se presentaran los siguientes informe primero el informe de control interno y segundo la carta a la agencia indicando las debilidades del control interno.</p> <p>Cuarta: obligación de la compañía</p> <p>Empresa se compromete en todo momento a entregar la información requerida por las auditoras con anterioridad de manera pertinente y oportuno sin que exista algún contratiempo que permita qué se incumpla con este proceso ya que será han notificado a la agencia cómo reporte de obstrucción al trabajo realizado.</p> <p>Quinta: plazo de entrega de informes</p> <p>El informe de control interno revisado a la compañía de transportes interprovinciales Macuchi será entregado al finalizar el proceso mediante documentación respectiva al gerente.</p> <p>Sexta: plazo de duración del contrato</p> <p>El presente contrato durará desde la fecha de suscripción hasta la terminación del trabajo contratado.</p>			

<h2 style="text-align: center;">Herrera & Guato</h2> <p style="text-align: center;">Calidad certificada Dirección La Maná San Pablo Y Quito herrera&guato@hotmail.com</p>			
Razón Social: Cooperativa de Transportes Interprovinciales Macuchi Persona Jurídica: Obligada a llevar contabilidad Dirección: Av. 19 de Mayo	Elaborado por: Fecha:	Supervisado por: Fecha:	<h1 style="font-size: 2em;">CT 3</h1>
CONTRATO DE TRABAJO			
<p>Séptima: honorarios</p> <p>Por trabajo a realizar durante el tiempo señalado lo estipulado en la carta de compromiso se establece los honorarios sean valor de 6.000 \$ los mismos que deberán ser cancelados en cuotas iguales a partir de la firma del presente contrato.</p> <p>Octava: domicilio jurisdicción y competencia</p> <p>Para constancia del presente contrato se firman dos ejemplares al mismo tenor en la oficina de cooperativa transportes interprovincial Macuchi ubicada en avenida 19 de mayo la fecha establecida para constancia de la presente se encuentra el representante del empresa contratada y representantes de la empresa contratante.</p>			



<h2 style="text-align: center;">Herrera & Guato</h2> <p style="text-align: center;">Calidad certificada Dirección La Maná San Pablo Y Quito herrera&guato@hotmail.com</p>			
Razón Social: Cooperativa de Transportes Interprovinciales Macuchi Persona Jurídica: Obligada a llevar contabilidad Dirección: Av. 19 de Mayo	Elaborado por: Fecha:	Supervisado por: Fecha:	<h1 style="font-size: 2em;">RH 1</h1>
<ul style="list-style-type: none"> RESEÑA HISTORICA 			
<p>La Cooperativa de Transportes Macuchi inicia su actividad en el año de 1970 con el señor Aquiles Orellana quien fue socio fundador de la cooperativa la misma que brindaba sus servicios a la ciudad de la Mana como un bus urbano ya que solo realizaba recorridos dentro de la Provincia durante tres años; esta compañía de transportes se inició con un total de ocho socios.</p> <p>Al pasar el tiempo se va dando publicidad de la existencia de la cooperativa de transportes Macuchi en donde aumenta la cantidad de socios y comienzan a construir su propia sede. La cooperativa permite a cada socio tener solo una unidad vehicular las mismas que son utilizadas para los viajes interprovinciales las cuales deben cumplir con una ruta establecida.</p> <p>En el actual periodo la cooperativa de transportes Macuchi tiene como Gerente al señor Jorge Orellana, es una empresa especializada en el transporte y envío de encomiendas en Ecuador, comprometida con las necesidades de sus clientes.</p> <p>Es una empresa con vocación de servicio, conscientes del alto valor de nuestros clientes y su tiempo, una empresa que brinda a los mismos la confianza y seriedad de una empresa líder en el rubro que cuenta con personal altamente calificado que trabaja día a día para lograr el objetivo mayor de satisfacer las necesidades y requerimientos de su distinguida clientela.</p>			

<h2 style="text-align: center;">Herrera & Guato</h2> <p style="text-align: center;">Calidad certificada Dirección La Maná San Pablo Y Quito herrera&guato@hotmail.com</p>			
Razón Social: Cooperativa de Transportes Interprovinciales Macuchi Persona Jurídica: Obligada a llevar contabilidad Dirección: Av. 19 de Mayo	Elaborado por: Fecha:	Supervisado por: Fecha:	<h1 style="font-size: 2em;">RH 2</h1>
<ul style="list-style-type: none"> RESEÑA HISTORICA 			
<p>La Cooperativa de Transportes Macuchi inicia su actividad en el año de 1970 con el señor Aquiles Orellana quien fue socio fundador de la cooperativa la misma que brindaba sus servicios a la ciudad de la Mana como un bus urbano ya que solo realizaba recorridos dentro de la Provincia durante tres años; esta compañía de transportes se inició con un total de ocho socios.</p> <p>Al pasar el tiempo se va dando publicidad de la existencia de la cooperativa de transportes Macuchi en donde aumenta la cantidad de socios y comienzan a construir su propia sede. La cooperativa permite a cada socio tener solo una unidad vehicular las mismas que son utilizadas para los viajes interprovinciales las cuales deben cumplir con una ruta establecida.</p> <p>En el actual periodo la cooperativa de transportes Macuchi tiene como Gerente al señor Jorge Orellana, es una empresa especializada en el transporte y envío de encomiendas en Ecuador, comprometida con las necesidades de sus clientes.</p> <p>Es una empresa con vocación de servicio, conscientes del alto valor de nuestros clientes y su tiempo, una empresa que brinda a los mismos la confianza y seriedad de una empresa líder en el rubro que cuenta con personal altamente calificado que trabaja día a día para lograr el objetivo mayor de satisfacer las necesidades y requerimientos de su distinguida clientela.</p>			

Herrera & Guato Calidad certificada Dirección La Maná San Pablo Y Quito herrera&guato@hotmail.com			
Razón Social: Cooperativa de Transportes Interprovinciales Macuchi Persona Jurídica: Obligada a llevar contabilidad Dirección: Av. 19 de Mayo	Elaborado por: Fecha:	Supervisado por: Fecha:	AL
<ul style="list-style-type: none"> Aspectos Legales 			
<p>a) Proporciona una breve descripción del negocio de la organización y su entorno.</p> <p>Es una organización constituida jurídicamente, según Acuerdo Ministerial No. 839 del 15 de enero de 1964, está ubicada en el cantón la Mana, calles 19 de mayo y Medardo Ángel Silva, provincia de Cotopaxi.</p> <p>b) Forma Legal del Negocio y Propiedad (Marco Legal)</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. La cooperativa se sujetará a normas y leyes establecidas en: 2. Ley de Economía popular y Solidaria 3. Reglamento de la ley de Economía Popular y Solidaria 4. La Ley de Régimen tributario Interno 5. Ministerio de Relaciones Laborales. 6. La Dirección Nacional de Tránsito o DMT <p>c) Líneas de Negocio que Ofrece</p> <ul style="list-style-type: none"> • Servicio de transporte interprovincial, cubriendo las rutas acordadas con la Dirección Nacional de tránsito con el respectivo permiso de operación. • Servicio de Encomiendas, con rutas de La mana a Quito, Quevedo- Quito Quevedo- Santo Domingo, Esmeraldas - Balzar, Quito - Echandia, Quito- El Corazón, Quito – Moraspungo - Guaranda. • Servicio brindado por una estación de Combustible y Lavadora. Ubicado en el Km. 21/2 Sector el Toquillán. 			

<h2 style="text-align: center;">Herrera & Guato</h2> <p style="text-align: center;">Calidad certificada Dirección La Maná San Pablo Y Quito herrera&guato@hotmail.com</p>			
Razón Social: Cooperativa de Transportes Interprovinciales Macuchi Persona Jurídica: Obligada a llevar contabilidad Dirección: Av. 19 de Mayo	Elaborado por: Fecha:	Supervisado por: Fecha:	MV
<ul style="list-style-type: none"> Misión y Visión 			
<p>Misión</p> <p>Brindar transporte interprovincial eficiente, adecuada a las necesidades de los usuarios nacionales y extranjeros, garantizado su plena satisfacción a través de servicios y productos diferenciados. Creemos firmemente que es posible transportar pasajeros satisfechos e invertimos permanentemente para ello; la primera etapa de esta continua combinación éxito empresarial y tecnología, se concretará el 100% a 10 años.</p> <p>Visión</p> <p>Ser una institución líder, exitosa, de excelencia u próspera en la prestación de servicio en la modalidad de Transporte público Interprovincial de pasajeros, con eficiencia y responsabilidad de sus integrantes. Socios y empleados, entregando servicios y productos diferenciados, en unidades tecnológicamente modernas, en busca del desarrollo social y económico de los asociados y del entorno, con el compromiso y respeto a la naturaleza.</p>			

- **Principios**

<p align="center">Herrera & Guato Calidad certificada Dirección La Maná San Pablo Y Quito herrera&guato@hotmail.com</p>			
Razón Social: Cooperativa de Transportes Interprovinciales Macuche Persona Jurídica: Obligada a llevar contabilidad Dirección: Av. 19 de Mayo	Elaborado por: Fecha:	Supervisado por: Fecha:	P
<ul style="list-style-type: none"> • Principios 			
<p>Son el conjunto de atributos mínimos indispensables para llevar a cabo la administración con integridad e imparcialidad, y de los cuales ampliamente experimentaron socios y colaboradores en los talleres y vivencias, siendo estos, los estándares de comportamiento basados en nuestros valores institucionales, orientados a la ayuda mutua: responsabilidad, democracia, igualdad, equidad y solidaridad. Siguiendo la tradición de sus fundadores, sus miembros creen en los valores éticos de honestidad, transparencia, responsabilidad social y preocupación por los demás.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Membresía abierta y voluntaria. • Control democrático de los miembros. • Participación económica de los miembros. • Autonomía e independencia. • Educación entrenamiento e información. • Cooperación entre cooperativas. • Compromiso con la comunidad. • Ética y responsabilidad. • Honestidad y solidaridad. • Integridad y objetividad. • Respeto y vocación social. 			

Herrera & Guato

Calidad certificada
Dirección La Maná San Pablo Y Quito
herrera&guato@hotmail.com

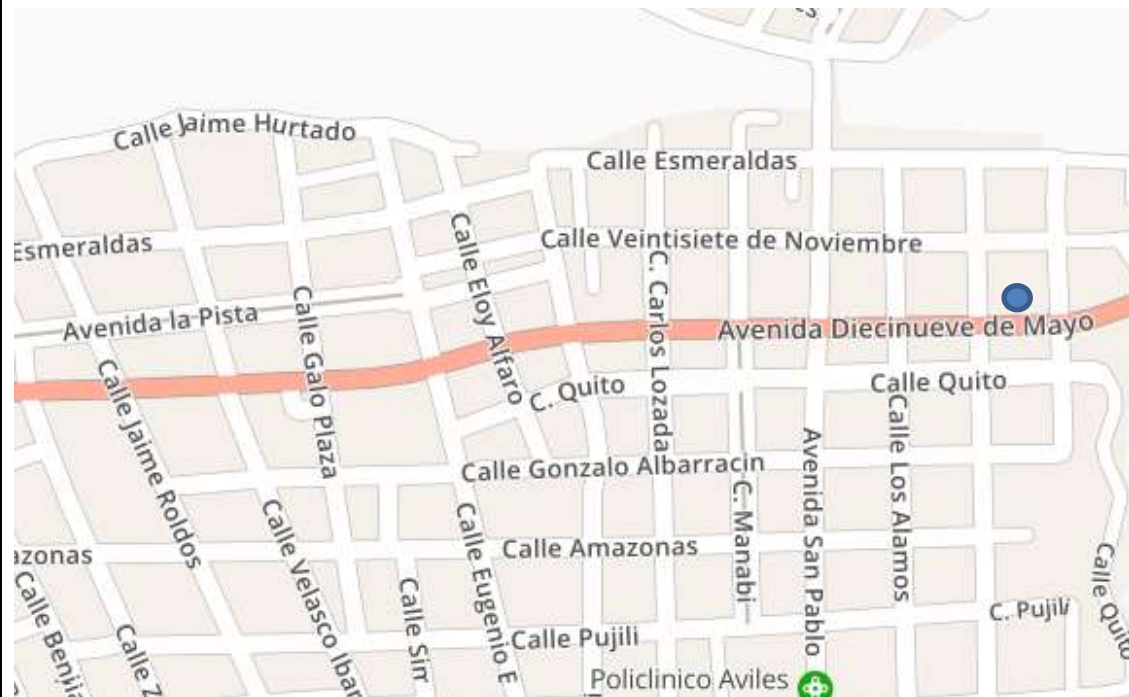
Razón Social: Cooperativa de Transportes Interprovinciales Macuchi
Persona Jurídica: Obligada a llevar contabilidad
Dirección: Av. 19 de Mayo

Elaborado por:
Fecha:


Supervisado por:
Fecha:

UL

- Ubicación y logo



• **MATRIZ FODA**

<p align="center">Herrera & Guato Calidad certificada Dirección La Maná San Pablo Y Quito herrera&guato@hotmail.com</p>			
Razón Social: Cooperativa de Transportes Interprovinciales Macuchi Persona Jurídica: Obligada a llevar contabilidad Dirección: Av. 19 de Mayo	Elaborado por: Fecha:	Supervisado por: Fecha:	
<p>• RESEÑA HISTORICA</p>			
	FORTALEZAS	DEBILIDADES	
Análisis Interno	✓ Personal motivado para el desarrollo de las actividades en la cooperativa ✓ Unidades integras y listas para el funcionamiento y comodidad del usuario. ✓ Personal capacitado en las áreas contables. ✓ Ubicación física pertinente para las actividades con los socios ✓ Trato de calidad al cliente	✓ Dificultad en la toma de decisiones. ✓ Choferes no comprometidos ✓ Falencias en la capacidad de coordinar grupos ✓ Bajo nivel de productividad.	
	OPORTUNIDADES	AMENAZAS	
Análisis Externo	✓ Incremento de choferes en la conducción de los vehículos. ✓ Facilidad de la cooperativa para brindar ayuda social. ✓ Crecimiento de la comunidad Lamanense ✓ Fortalecimiento del sistema de economía popular y solidaria.	✓ Existencia de cooperativas locales. ✓ La desconfianza de la gente. ✓ Cooperativas Interprovinciales que cruzan por la ciudad ✓ El alto grado de delincuencia	

- **Matriz de Evaluación de los Factores Internos**

Herrera & Guato Calidad certificada Dirección La Maná San Pablo Y Quito herrera&guato@hotmail.com			
Razón Social: Cooperativa de Transportes Interprovinciales Macuchi Persona Jurídica: Obligada a llevar contabilidad Dirección: Av. 19 de Mayo	Elaborado por: Fecha:	Supervisado por: Fecha:	MF 2
• RESEÑA HISTORICA			
FACTOR			
<u>FORTALEZAS</u>	PONDERACION	CALIF.	C. POND.
✓ Personal motivado para el desarrollo de las actividades den la cooperativa	0.10	5	0.50
✓ Unidades integras y listas para el funcionamiento y comodidad del usuario.	0.10	4	0.40
✓ Personal capacitado en las áreas contables.	0.10	4	0.40
✓ Ubicación física pertinente para las actividades con los socos	0.10	3	0.30
✓ Trato de calidad al cliente	0.10	3	0.30
<u>DEBILIDADES</u>			
✓ Dificultad en la toma de decisiones.	0.10	2	0.20
✓ Choferes no comprometidos	0.10	3	0.30
✓ Falencias en la capacidad de coordinar grupos	0.10	2	0.30
✓ Bajo nivel de productividad.	0.10	3	0.30
✓ Dificultad en la toma de decisiones.	0.10	2	0.20
TOTAL Σ	1	32	3.20
ANALISIS DE LOS FACOTORES INTERNOS Una vez realizado la evaluación de los factores internos de la empresa se puede determinar que los resultados son favorables ya que las fortalezas nos muestran una sumatoria de 1.90 contra 1.30 de peso menor ponderado en las debilidades, por lo tanto, se sostiene que la empresa sabe aprovechas sus fortalezas de una manera eficaz			

• **Matriz de Evaluación de los Factores Externo**

Herrera & Guato Calidad certificada Dirección La Maná San Pablo Y Quito herrera&guato@hotmail.com			
Razón Social: Cooperativa de Transportes Interprovinciales Macuchi Persona Jurídica: Obligada a llevar contabilidad Dirección: Av. 19 de Mayo	Elaborado por: Fecha:	Supervisado por: Fecha:	MF 3
<p>• RESEÑA HISTORICA</p>			
FACTOR	PONDERACIÓN	CALIF.	C. POND.
OPORTUNIDADES			
✓ Incremento de socios dentro de la Cooperativa.	0.10	4	0.40
✓ Facilidad de la Cooperativa para la realización de actividades de ayuda.	0.10	5	0.50
✓ Crecimiento en el sector comunitario	0.10	4	0.40
✓ Fortalecimiento del sistema de economía popular y solidaria	0.10	4	0.40
✓ Incremento de socios dentro de la Cooperativa.	0.10	3	0.30
AMENAZAS			
✓ Cooperativas locales.	0.10	4	0.40
✓ La desconfianza de la gente.	0.10	3	0.30
✓ Cooperativas Interprovinciales que cruzan por la ciudad	0.10	3	0.30
✓ El alto grado de delincuencia	0.10	3	0.30
✓ Cooperativas locales.	0.10	3	0.30
TOTAL Σ	1	36	3.60
<p>ANÁLISIS DE LOS FACTORES EXTERNOS</p> <p>La evaluación de los factores externos de la empresa. Nos da un resultado favorable por el hecho de que las oportunidades tienen una ponderación de 2.00 y las amenazas de 1.60 razón por la cual la empresa optimiza recursos aprovechando sus oportunidades.</p>			

• **II FASE DE EJECUCIÓN**

Herrera & Guato Calidad certificada Dirección La Maná San Pablo Y Quito herrera&guato@hotmail.com							
Razón Social: Cooperativa de Transportes Interprovinciales Macuchi Persona Jurídica: Obligada a llevar contabilidad Dirección: Av. 19 de Mayo				Elaborado por: Fecha:		Supervisado por: Fecha:	
<div style="font-size: 2em; font-weight: bold;">AC</div>							
○ Componente 1 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
Nº	PREGUNTAS	SI	NO	CALIFICACION		Observaciones	
				Opti.	Obten.		
AMBIENTE DE CONTROL							
1	¿La cooperativa posee algún manual de o reglamento interno?	X		10	8		
2	¿Se han establecido normativas para la toma de decisiones con respecto a los socios?	X		10	8		
3	¿la empresa posee estructura organizacional?	X		10	8		
4	¿existen reuniones periódicas programadas para tratar asuntos de la cooperativa?	x		10	8		
5	¿se ha realizado algún tipo de medición de los logros institucionales?	x		10	8		
6	¿la Cooperativa se plantea actividades para el logro de la misión?	x		10	8		
7	¿Se tiene dificultad con la toma de decisiones ?	x		10	6		
8	¿Existe definición en los puestos de trabajo con el personal de planta ?	x		10	9		
9	¿Actualmente dispone de un manual de funciones y políticas?	x		10	9		
10	¿se capacita de manera periódica a los empleados y socios?	x		10	8		
TOTAL Σ				100	80		

Herrera & Guato Calidad certificada Dirección La Maná San Pablo Y Quito herrera&guato@hotmail.com																		
Razón Social: Cooperativa de Transportes Interprovinciales Macuchi Persona Jurídica: Obligada a llevar contabilidad Dirección: Av. 19 de Mayo	Elaborado por: Fecha:	Supervisado por: Fecha:	AC 1															
Entrevista al gerente																		
<table border="1" style="margin: auto; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr> <th colspan="3" style="padding: 5px;">NIVEL DEL CONFIANZA</th> </tr> <tr> <td style="width: 33%; padding: 10px; background-color: yellow;">ALTO</td> <td style="width: 33%; padding: 10px; background-color: #d9ead3;">MODERADO</td> <td style="width: 33%; padding: 10px; background-color: #f4cccc;">BAJO</td> </tr> <tr> <td style="padding: 10px;">76% - 95%</td> <td style="padding: 10px;">51% - 75%</td> <td style="padding: 10px;">15% - 50%</td> </tr> <tr> <td style="padding: 10px; background-color: #f4cccc;">BAJO</td> <td style="padding: 10px; background-color: #d9ead3;">MODERADO</td> <td style="padding: 10px; background-color: yellow;">ALTO</td> </tr> <tr> <th colspan="3" style="padding: 5px;">RIESGO DE CONTROL</th> </tr> </table> <p>RIESGO DE CONTROL = Puntaje óptimo - Puntaje Obtenido</p> <p style="text-align: right;">100% 80</p> <p>RIESGO DE CONTROL = - %</p> <p>RIESGO DE CONTROL = <u>20%</u></p> <p><u>Nivel de confianza =</u> <u>80%</u></p> <hr/> <p><u>Análisis</u></p> <p>Mediante el análisis del sistema COSO 1 en la valoración de su primer componente ambiente de control se refleja que la entidad posee un nivel de confianza Alto considerado del 80%, mientras que el nivel de riesgo de control es Bajo en un 20%.</p>				NIVEL DEL CONFIANZA			ALTO	MODERADO	BAJO	76% - 95%	51% - 75%	15% - 50%	BAJO	MODERADO	ALTO	RIESGO DE CONTROL		
NIVEL DEL CONFIANZA																		
ALTO	MODERADO	BAJO																
76% - 95%	51% - 75%	15% - 50%																
BAJO	MODERADO	ALTO																
RIESGO DE CONTROL																		

Herrera & Guato Calidad certificada Dirección La Maná San Pablo Y Quito herrera&guato@hotmail.com						
Razón Social: Cooperativa de Transportes Interprovinciales Macuchi Persona Jurídica: Obligada a llevar contabilidad Dirección: Av. 19 de Mayo			Elaborado por: Fecha:		Supervisado por: Fecha: <div style="text-align: center; font-size: 1.5em; font-weight: bold;">ER</div>	
○ Componente 2						
Nº	PREGUNTAS	SI	NO	CALIFICACION		Observaciones
				Opti.	Obten.	
EVALUACION DEL RIESGOS						
1	¿los choferes se encuentran comprometidos con su trabajo?	x		10	6	
2	¿la información que maneja la empresa es confiable para auditar?	x		10	8	
3	¿En caso de identificar algún tipo de riesgo se toma medidas al respecto?	x		10	8	
4	¿Se plantean estrategias para evitar los riesgos en la transportación de pasajeros?	x		10	8	
5	¿Se verifica el control de las unidades de manera permanente?	x		10	8	
6	¿Tiene la cooperativa un sistema de control de riesgos?	x		10	8	
7	¿Se prioriza la capacitación de los choferes?	x		10	8	
8	¿Se dan programas de seguridad o algún tipo de seguro a los socios?	x		10	8	
9	¿existen falencias en la capacidad de coordinación de grupos?	x		10	6	
10	¿Existe seguridad física para salvaguardar los recursos de la empresa?	x		10	8	
	TOTAL Σ			100	75	

Herrera & Guato Calidad certificada Dirección La Maná San Pablo Y Quito herrera&guato@hotmail.com																		
Razón Social: Cooperativa de Transportes Interprovinciales Macuchi Persona Jurídica: Obligada a llevar contabilidad Dirección: Av. 19 de Mayo	Elaborado por: Fecha:	Supervisado por: Fecha:	ER 1															
Entrevista al gerente																		
<table border="1" style="margin: auto; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr> <th colspan="3" style="padding: 5px;">NIVEL DEL CONFIANZA</th> </tr> <tr> <td style="width: 33%; padding: 10px; background-color: yellow;">ALTO</td> <td style="width: 33%; padding: 10px; background-color: #d9ead3;">MODERADO</td> <td style="width: 33%; padding: 10px; background-color: #f4cccc;">BAJO</td> </tr> <tr> <td style="padding: 10px;">76% - 95%</td> <td style="padding: 10px;">51% - 75%</td> <td style="padding: 10px;">15% - 50%</td> </tr> <tr> <td style="padding: 10px; background-color: #f4cccc;">BAJO</td> <td style="padding: 10px; background-color: #d9ead3;">MODERADO</td> <td style="padding: 10px; background-color: yellow;">ALTO</td> </tr> <tr> <th colspan="3" style="padding: 5px;">RIESGO DE CONTROL</th> </tr> </table> <p style="margin-top: 20px;"> RIESGO DE CONTROL = Puntaje óptimo - Puntaje RIESGO DE CONTROL = Obtenido 100% RIESGO DE CONTROL = 75- % RIESGO DE CONTROL = <u>25%</u> <u>Nivel de confianza = 75%</u> </p> <hr/> <p> <u>Análisis</u> Mediante el análisis del sistema COSO 1 en la valoración de su primer componente Evaluación de riesgos se refleja que la entidad posee un nivel de confianza Alto considerado del 75%, mientras que el nivel de riesgo de control es Bajo en un 25%. </p>				NIVEL DEL CONFIANZA			ALTO	MODERADO	BAJO	76% - 95%	51% - 75%	15% - 50%	BAJO	MODERADO	ALTO	RIESGO DE CONTROL		
NIVEL DEL CONFIANZA																		
ALTO	MODERADO	BAJO																
76% - 95%	51% - 75%	15% - 50%																
BAJO	MODERADO	ALTO																
RIESGO DE CONTROL																		

• **Componente 3**

Herrera & Guato Calidad certificada Dirección La Maná San Pablo Y Quito herrera&guato@hotmail.com							
Razón Social: Cooperativa de Transportes Interprovinciales Macuchi Persona Jurídica: Obligada a llevar contabilidad Dirección: Av. 19 de mayo				Elaborado por: Fecha:		Supervisado por: Fecha:	
AC							
Entrevista al gerente							
N°	PREGUNTAS	SI	NO	CALIFICACION		Observaciones	
				Opti.	Obten.		
ACTIVIDADES DE CONTROL							
1	¿Se realizan reuniones periodicas con los socios para determnr las problemáticas de la compañía?	x		10	10		
2	¿se coordina y controla el cumolimiento de las funciones de cada delegado en sus actividades?	X		10	8		
3	¿se realiza de manera cotidiana una analisis del desempeño laboral?	X		10	8		
4	¿Se realiza el control de la documentación de los vehículos y de los socios?	X		10	8		
5	¿se efectua el cumplimietno de las decinoes que se toman en la asamblea general ?	X		10	8		
6	¿Existe control al cumplimiento y estricto en las decisiones tomadas por la asamblea?	X		10	8		
7	¿Se cumple a cabalidad con el reglamento interno?	X		10	9		
8	¿Existe seguimiento a las actividades de los empleados?	X		10	9		
9	¿Se actualiza permanentemente la documentación del personal y socios?	X		10	9		
10	¿se realiza el cumplimiento del organigrama estructural	X		10	10		
TOTAL Σ				100	87		

<p align="center">Herrera & Guato Calidad certificada Dirección La Maná San Pablo Y Quito herrera&guato@hotmail.com</p>			
Razón Social: Cooperativa de Transportes Interprovinciales Macuchi Persona Jurídica: Obligada a llevar contabilidad Dirección: Av. 19 de mayo	Elaborado por: Fecha:	Supervisado por: Fecha:	AC 1
<p align="center">Entrevista al gerente</p>			

NIVEL DEL CONFIANZA		
ALTO	MODERADO	BAJO
76% - 95%	51% - 75%	15% - 50%
BAJO	MODERADO	ALTO
RIESGO DE CONTROL		

RIESGO DE CONTROL = Puntaje óptimo - Puntaje

RIESGO DE CONTROL = Obtenido

RIESGO DE CONTROL = 100% 86
- %

RIESGO DE CONTROL = 13%

Nivel de confianza = 87%

Análisis


Mediante el análisis del sistema COSO 1 en la valoración de su primer componente Actividades de control se refleja que la entidad posee un nivel de confianza Alto considerado del 87%, mientras que el nivel de riesgo de control es Bajo en un 14%.

• **Componente 4**

Herrera & Guato Calidad certificada Dirección La Maná San Pablo Y Quito herrera&guato@hotmail.com						
Razón Social: Cooperativa de Transportes Interprovinciales Macuchi Persona Jurídica: Obligada a llevar contabilidad Dirección: Av. 19 de mayo			Elaborado por: Fecha:		Supervisado por: Fecha:	
IC						
Control interno						
Nº	PREGUNTAS	S I	N O	CALIFICACION		Observaciones
				Opti.	Obten.	
INFORMACION Y COMUNICACIÓN						
1	¿Se realizan de manera periódica reuniones con la directiva?	x		10	10	
2	¿la directiva toma decisiones que después socializa con los socios en asamblea?	X		10	8	
3	¿el nivel de productividad es aceptable?	X		10	6	
4	¿cuenta la cooperativa con un registro de firmas por los memorándums?	X		10	8	
5	¿Existen políticas aprobadas para sancionar actividades no autorizadas?	X		10	8	
6	¿Posee la cooperativa el software pertinente para las actividades contables?	X		10	8	
7	¿El personal que labora en la cooperativa cumple a cabalidad con sus responsabilidades?	X		10	9	
8	¿Se socializa a los empleados las políticas normativas de la empresa?	X		10	9	
9	¿de haber alguna importante de decisiones se espera la asamblea general o la directiva puede tomarla?	X		10	8	
10	¿El Consejo directivo revisa y analiza los informes del Gerente?	X		10	8	
TOTAL Σ				100	81	

Herrera & Guato Calidad certificada Dirección La Maná San Pablo Y Quito herrera&guato@hotmail.com																		
Razón Social: Cooperativa de Transportes Interprovinciales Macuchi Persona Jurídica: Obligada a llevar contabilidad Dirección: Av. 19 de mayo	Elaborado por: Fecha:	Supervisado por: Fecha:	IC 1															
Entrevista al gerente																		
<table border="1" style="margin: auto; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr> <th colspan="3" style="padding: 5px;">NIVEL DEL CONFIANZA</th> </tr> <tr> <td style="width: 33%; padding: 10px; background-color: yellow;">ALTO</td> <td style="width: 33%; padding: 10px; background-color: #d9ead3;">MODERADO</td> <td style="width: 33%; padding: 10px; background-color: #f4cccc;">BAJO</td> </tr> <tr> <td style="padding: 10px;">76% - 95%</td> <td style="padding: 10px;">51% - 75%</td> <td style="padding: 10px;">15% - 50%</td> </tr> <tr> <td style="padding: 10px; background-color: #f4cccc;">BAJO</td> <td style="padding: 10px; background-color: #d9ead3;">MODERADO</td> <td style="padding: 10px; background-color: yellow;">ALTO</td> </tr> <tr> <th colspan="3" style="padding: 5px;">RIESGO DE CONTROL</th> </tr> </table> <p style="margin-top: 20px;"> RIESGO DE CONTROL = Puntaje óptimo - Puntaje RIESGO DE CONTROL = Obtenido <div style="text-align: right; margin-right: 100px;">100%</div> RIESGO DE CONTROL = <div style="text-align: right; margin-right: 100px;">- 81%</div> RIESGO DE CONTROL = <div style="text-align: right; margin-right: 100px;"><u>19%</u></div> <u>Nivel de confianza =</u> <div style="text-align: right; margin-right: 100px;"><u>81%</u> </div> </p> <hr/> <p><u>Análisis</u></p> <p>Mediante el análisis del sistema COSO 1 en la valoración de su primer componente Información y comunicación se refleja que la entidad posee un nivel de confianza Alto considerado del 81%, mientras que el nivel de riesgo de control es Bajo en un 19%.</p>				NIVEL DEL CONFIANZA			ALTO	MODERADO	BAJO	76% - 95%	51% - 75%	15% - 50%	BAJO	MODERADO	ALTO	RIESGO DE CONTROL		
NIVEL DEL CONFIANZA																		
ALTO	MODERADO	BAJO																
76% - 95%	51% - 75%	15% - 50%																
BAJO	MODERADO	ALTO																
RIESGO DE CONTROL																		

- Componente 5

Herrera & Guato Calidad certificada Dirección La Maná San Pablo Y Quito herrera&guato@hotmail.com						
Razón Social: Cooperativa de Transportes Interprovinciales Macuchi Persona Jurídica: Obligada a llevar contabilidad Dirección: Av. 19 de mayo				Elaborado por: Fecha:		Supervisado por: Fecha:
						
Entrevista al gerente						
Nº	PREGUNTAS	SI	NO	CALIFICACION		Observaciones
				Opti.	Obten.	
SUPERVISION Y MONITOREO						
1	¿El Consejo directivo revisa y analiza los informes?	X		10	8	
2	¿El área administrativa presenta información de las operaciones que realiza?	X		10	8	
3	¿la existencia de cooperativas?	X		10	6	
4	¿La documentación es sigilosamente guardada?	X		10	8	
5	¿El proceso contable tiene una referente permanente?	X		10	8	
6	¿Se controla las claves de acceso al sistema?	X		10	8	
7	¿Se controla la puntualidad de los funcionarios?	X		10	7	
8	¿Se controla la atención de calidad al cliente?	X		10	8	
9	¿Se vigila el cumplimiento de las actividades y responsabilidades del empleado?	X		10	7	
10	¿Se da cumplimiento a las decisiones que toma la junta general?	X		10	7	
TOTAL Σ				100	75	

Herrera & Guato Calidad certificada Dirección La Maná San Pablo Y Quito herrera&guato@hotmail.com																		
Razón Social: Cooperativa de Transportes Interprovinciales Macuchi Persona Jurídica: Obligada a llevar contabilidad Dirección: Av. 19 de mayo	Elaborado por: Fecha:	Supervisado por: Fecha:	SM 1															
Entrevista al gerente																		
<table border="1" style="margin: auto; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr> <th colspan="3" style="padding: 5px;">NIVEL DEL CONFIANZA</th> </tr> <tr> <td style="width: 33%; padding: 10px; background-color: yellow;">ALTO</td> <td style="width: 33%; padding: 10px; background-color: #d9ead3;">MODERADO</td> <td style="width: 33%; padding: 10px; background-color: #f4cccc;">BAJO</td> </tr> <tr> <td style="padding: 10px;">76% - 95%</td> <td style="padding: 10px;">51% - 75%</td> <td style="padding: 10px;">15% - 50%</td> </tr> <tr> <td style="padding: 10px; background-color: #f4cccc;">BAJO</td> <td style="padding: 10px; background-color: #d9ead3;">MODERADO</td> <td style="padding: 10px; background-color: yellow;">ALTO</td> </tr> <tr> <th colspan="3" style="padding: 5px;">RIESGO DE CONTROL</th> </tr> </table> <p style="margin-top: 20px;"> RIESGO DE CONTROL = Puntaje óptimo - Puntaje RIESGO DE CONTROL = Obtenido </p> <div style="margin-left: 300px;"> 100% 75 </div> <p> RIESGO DE CONTROL = - % </p> <p> RIESGO DE CONTROL = <u>25%</u> </p> <p> <u>Nivel de confianza =</u> <u>75%</u> </p> <hr/> <p><u>Análisis</u></p> <p>Mediante el análisis del sistema COSO 1 en la valoración de su primer componente Supervisión y monitoreo se refleja que la entidad posee un nivel de confianza Alto considerado del 75%, mientras que el nivel de riesgo de control es Bajo en un 25%.</p>				NIVEL DEL CONFIANZA			ALTO	MODERADO	BAJO	76% - 95%	51% - 75%	15% - 50%	BAJO	MODERADO	ALTO	RIESGO DE CONTROL		
NIVEL DEL CONFIANZA																		
ALTO	MODERADO	BAJO																
76% - 95%	51% - 75%	15% - 50%																
BAJO	MODERADO	ALTO																
RIESGO DE CONTROL																		

- **Evaluación del nivel de confianza**

Herrera & Guato Calidad certificada Dirección La Maná San Pablo Y Quito herrera&guato@hotmail.com											
Razón Social: Cooperativa de Transportes Interprovinciales Macuchi Persona Jurídica: Obligada a llevar contabilidad Dirección: Av. 19 de mayo	Elaborado por: Fecha:	Supervisado por: Fecha:	EN								
Entrevista al gerente											
COMPONENTES	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL RIESGO									
Ambiente de control	80	20									
Evaluación de control	75	25									
Actividades de control	87	13									
Infoemacion y control	81	19									
Supervisión y monitoreo	75	25									
TOTAL	398	102									
CT= Calificación Total PT = Ponderación Total NIVEL DE CONFIANZA $\frac{CT * 100}{500} = \frac{398 * 100}{500} = \frac{39800}{500} = 79.6 \%$											
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: center;">%</td> <td style="text-align: center;">NIVEL DE CONFIANZA</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">76% - 90%</td> <td style="text-align: center;">ALTO</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">41% - 75%</td> <td style="text-align: center;">MODERADO</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">14% - 40%</td> <td style="text-align: center;">BAJO</td> </tr> </table>				%	NIVEL DE CONFIANZA	76% - 90%	ALTO	41% - 75%	MODERADO	14% - 40%	BAJO
%	NIVEL DE CONFIANZA										
76% - 90%	ALTO										
41% - 75%	MODERADO										
14% - 40%	BAJO										
Nivel de riesgo = 20.40 Nivel de confianza = 79.60% Análisis Evaluando mediante la realización del control interno y con el resultado de cada uno de los componentes del COSO 1 se presenta que El Nivel de Confianza del Sistema del Control Interno es del 79.60%, mientras que el Nivel de Riesgo representa un 20.40 % considerado como un Riesgo MODERADO , donde se pone de manifiesto que si existen importantes falencias en la toma de decisiones de la Cooperativa											

III. FASE DE RESULTADOS O INFORME

Herrera & Guato Calidad certificada Dirección La Maná San Pablo Y Quito herrera&guato@hotmail.com			
Razón Social: Cooperativa de Transportes Interprovinciales Macuchi Persona Jurídica: Obligada a llevar contabilidad Dirección: Av. 19 de mayo	Elaborado por: Fecha:	Supervisado por: Fecha:	IC
Informe de control interno			
<p>Señores</p> <p>Mesa directiva</p> <p>Cooperativa de Transportes Machi</p> <p>Reciban saludos cordiales y deseos de éxitos en las funciones a ustedes muy acertadamente encomendadas.</p> <p>La presente tiene como finalidad hacer de su conocimiento los resultados del control interno que se realizó a la Cooperativa que ustedes dirigen para lo cual informamos lo siguiente.</p> <p>Partiendo del análisis de la medición de la confianza y riesgo se detectó que el índice es MODERADO este factor refleja cuentas falencias en determinadas partes de análisis que llevo a cabo las cuales detallo a continuación.</p> <p>Existe dificultad en la toma de decisiones las mismas son cuestionadas y muchas veces incumplidas por los socios o choferes que laboran en la cooperativa a cargo de las unidades de viaje.</p> <p>Los socios cumplen con sus deberes y obligaciones, no así los choferes contratados quienes no cumplen con las disposiciones también tienden a brindar un mal servicio al usuario, la falencia en la capacidad en organizar grupos o designar algún tipo de situación en tres compañeros, ocasionalmente recibe una negativa por parte de los socios o de los que se encuentran a cargo de las unidades.</p>			

Herrera & Guato Calidad certificada Dirección La Maná San Pablo Y Quito herrera&guato@hotmail.com			
Razón Social: Cooperativa de Transportes Interprovinciales Macuchi Persona Jurídica: Obligada a llevar contabilidad Dirección: Av. 19 de mayo	Elaborado por: Fecha:	Supervisado por: Fecha:	IC 2
Informe de control interno			
<p>Existe de momento un bajo nivel en la productividad es somos conocedores que la economía global padece este índice debido a las bajas económicas que ha generado la pandemia en el país, de los cuales cantones como La Maná no están exentos.</p> <p>El hecho de no ser la única cooperativa hace también que en los actuales momentos se padezca de ciertas limitaciones que perjudican la buena marcha de la Cooperativa para lo cual se han tomado medidas y decisiones que han afectado directamente la economía de los socios.</p> <p>Se aconseja corregir de manera rápida y oportuna esta situación para que mejore el funcionamiento de cada una de las áreas y se retome la estabilidad, viabilizando las capacidades y desempeños de cada uno y fortaleciendo cada una de esas debilidades presentes. Sin otro particular que comunicar nos suscribimos de Uds. no sin antes expresarles nuestro sentimiento de consideración y estima.</p> <p>AMBIENTE DE CONTROL</p> <p>No se ha realizado la entrega formal del Código de Ética y Conducta a los colaboradores.</p> <p>Recomendaciones</p> <p>Realizar la entrega formal del Código de Ética y Conducta a los colaboradores mediante acta entrega / recepción.</p> <p>Evaluar el nivel de conocimiento de las normas de conducta y ética.</p> <p>EVALUACIÓN DE RIESGO</p> <p>No se ha efectuado una evaluación de satisfacción de los servicios que brinda la institución</p>			

Herrera & Guato Calidad certificada Dirección La Maná San Pablo Y Quito herrera&guato@hotmail.com			
Razón Social: Cooperativa de Transportes Interprovinciales Macuchi Persona Jurídica: Obligada a llevar contabilidad Dirección: Av. 19 de mayo	Elaborado por: Fecha:	Supervisado por: Fecha:	IC 3
Informe de control interno			
<p>y estima.</p> <p>AMBIENTE DE CONTROL</p> <p>No se ha realizado la entrega formal del Código de Ética y Conducta a los colaboradores.</p> <p>Recomendaciones</p> <p>Realizar la entrega formal del Código de Ética y Conducta a los colaboradores mediante acta entrega / recepción.</p> <p>Evaluar el nivel de conocimiento de las normas de conducta y ética.</p> <p>EVALUACIÓN DE RIESGO</p> <p>No se ha efectuado una evaluación de satisfacción de los servicios que brinda la institución</p> <p>Recomendaciones</p> <p>Efectuar una evaluación de satisfacción de los servicios prestados a los clientes.</p> <p>ACTIVIDADES DE CONTROL</p> <p>No se realizan arqueos sorpresivos de caja, inventarios físicos de activos fijos, plaqueo de activos fijos y no se designado una persona para el control de los activos fijos.</p> <p>Recomendaciones</p> <p>Elaborar un plan para la ejecución de arqueos sorpresivos de activos fijos, caja, designación del encargado del manejo, control y revisión de los activos fijos y el plaqueo de los mismos.</p>			

<h2 style="text-align: center;">Herrera & Guato</h2> <p style="text-align: center;">Calidad certificada Dirección La Maná San Pablo Y Quito herrera&guato@hotmail.com</p>			
Razón Social: Cooperativa de Transportes Interprovinciales Macuchi Persona Jurídica: Obligada a llevar contabilidad Dirección: Av. 19 de mayo	Elaborado por: Fecha:	Supervisado por: Fecha:	IC
Informe de control interno			
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			
<p>Se realiza evaluaciones para determinar el nivel de conocimiento de los empleados.</p>			
Recomendaciones			
<p>Realizar evaluaciones sorpresivas para determinar el nivel de conocimiento que mantienen los colaboradores</p>			
MONITOREO			
<p>Existe un presupuesto para el área de sistemas</p>			
Recomendaciones			
<p>Elaborar el presupuesto para el área de sistemas, considerando la adquisición de nuevos equipos y el mantenimiento preventivo y correctivo de los mismos</p>			
<p>Atentamente</p>			
<p>La auditoras</p>			

<p align="center">Herrera & Guato Calidad certificada Dirección La Maná San Pablo Y Quito herrera&guato@hotmail.com</p>			
Razón Social: Cooperativa de Transportes Interprovinciales Macuchi Persona Jurídica: Obligada a llevar contabilidad Dirección: Av. 19 de Mayo	Elaborado por: Fecha:	Supervisado por: Fecha:	MC
<ul style="list-style-type: none"> Modelo de Control Interno 			
<p align="center"> MODELO DE CONTROL INTERNO PARA LA COOPERATIVA DE TRANSPORTES MACUCHI </p>			

Herrera & Guato Calidad certificada Dirección La Maná San Pablo Y Quito herrera&guato@hotmail.com			
Razón Social: Cooperativa de Transportes Interprovinciales Macuchi Persona Jurídica: Obligada a llevar contabilidad Dirección: Av. 19 de Mayo	Elaborado por: Fecha:	Supervisado por: Fecha:	MC 1
<ul style="list-style-type: none"> Modelo de Control Interno 			
<p>Modelo de Control Interno</p> <p>El modelo de control interno (Procedimientos) es un elemento del sistema de control interno, el cual es un documento detallado e integral que contiene, en forma ordenada y sistemática, instrucciones, responsabilidades e información sobre políticas, funciones, sistemas y procedimientos de las distintas operaciones o actividades que realizan en una entidad, en todas sus áreas, secciones, departamentos, servicios, etc.</p> <p>Requiere identificar y señalar Quien?, Cuando?, Cómo?, donde?, para qué?, por qué?, de cada uno de los pasos que integra cada uno de los procedimientos.</p> <p>Es un instrumento de trabajo que contiene el conjunto de normas y tareas que desarrolla cada funcionario en sus actividades cotidianas y será elaborado técnicamente tomando como base los respectivos procedimientos, sistemas, normas y que resumen el establecimiento de guías y orientaciones para desarrollar las rutinas o labores cotidianas, sin interferir en las capacidades intelectuales, ni en la autonomía propia e independencia mental o profesional de cada uno de los trabajadores u operarios de la empresa ya que estos podrán tomar las decisiones más acertadas apoyados por las directrices de los superiores, y establecimiento con claridad la responsabilidad, las obligaciones que cada uno de los cargos conlleva, sus requisitos, perfiles, incluyendo informes de labores que deben ser elaborados por lo menos anualmente dentro de los cuales se indique cualitativa y cuantitativamente en resumen las labores realizadas en el periodo, los problemas e inconvenientes y sus respectivas soluciones tanto los informes como los manuales deberían ser evaluados permanentemente por los respectivos jefes para garantizar un adecuado desarrollo y calidad dela gestión.</p>			

Herrera & Guato Calidad certificada Dirección La Maná San Pablo Y Quito herrera&guato@hotmail.com			
Razón Social: Cooperativa de Transportes Interprovinciales Macuchi Persona Jurídica: Obligada a llevar contabilidad Dirección: Av. 19 de Mayo	Elaborado por: Fecha:	Supervisado por: Fecha:	MC 2
<ul style="list-style-type: none"> • El control interno 			
<p>El control interno</p> <p>Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública. Se fundamenta en una estructura basada en cinco componentes funcionales:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Ambiente de control 2. Evaluación de riesgos 3. Actividades de control gerencial 4. Información y comunicación 5. Supervisión <p>Beneficio del control interno</p> <p>Seguridad razonable de:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Reducir los riesgos de corrupción • Lograr los objetivos y metas establecidos • Promover el desarrollo organizacional • Lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones • Asegurar el cumplimiento del marco normativo • Proteger los recursos y bienes del Estado, y el adecuado uso de los mismos • Contar con información confiable y oportuna • Fomentar la práctica de valores 			

<h2 style="text-align: center;">Herrera & Guato</h2> <p style="text-align: center;">Calidad certificada Dirección La Maná San Pablo Y Quito herrera&guato@hotmail.com</p>			
Razón Social: Cooperativa de Transportes Interprovinciales Macuchi Persona Jurídica: Obligada a llevar contabilidad Dirección: Av. 19 de Mayo	Elaborado por: Fecha:	Supervisado por: Fecha:	O
<ul style="list-style-type: none"> Objetivos del control interno 			
OBJETIVOS <ul style="list-style-type: none"> El desarrollo y mantenimiento de una línea funcional de autoridad para complementar los controles de organización. Definir claramente las funciones y las responsabilidades de cada departamento y de cada funcionario, así como la actividad de la entidad de salud, esclareciendo todas las posibles lagunas o áreas de responsabilidad indefinida. La existencia de un mecanismo dentro de la estructura de la empresa conocido como evaluación y auto-control que asegure un análisis efectivo y de máxima protección posible contra errores, fraude y corrupción. La existencia del sistema de control que establezca un procedimiento de control de las operaciones futuras, asegurando, de este modo, la gestión proyectada y los objetivos futuros. La correcta disposición de los controles válidos, de tal forma que se estimulen la responsabilidad y desarrollo de las cualidades de los empleados y el pleno reconocimiento de su ejercicio evitando la necesidad de controles, así como la extensión de los necesarios. 			

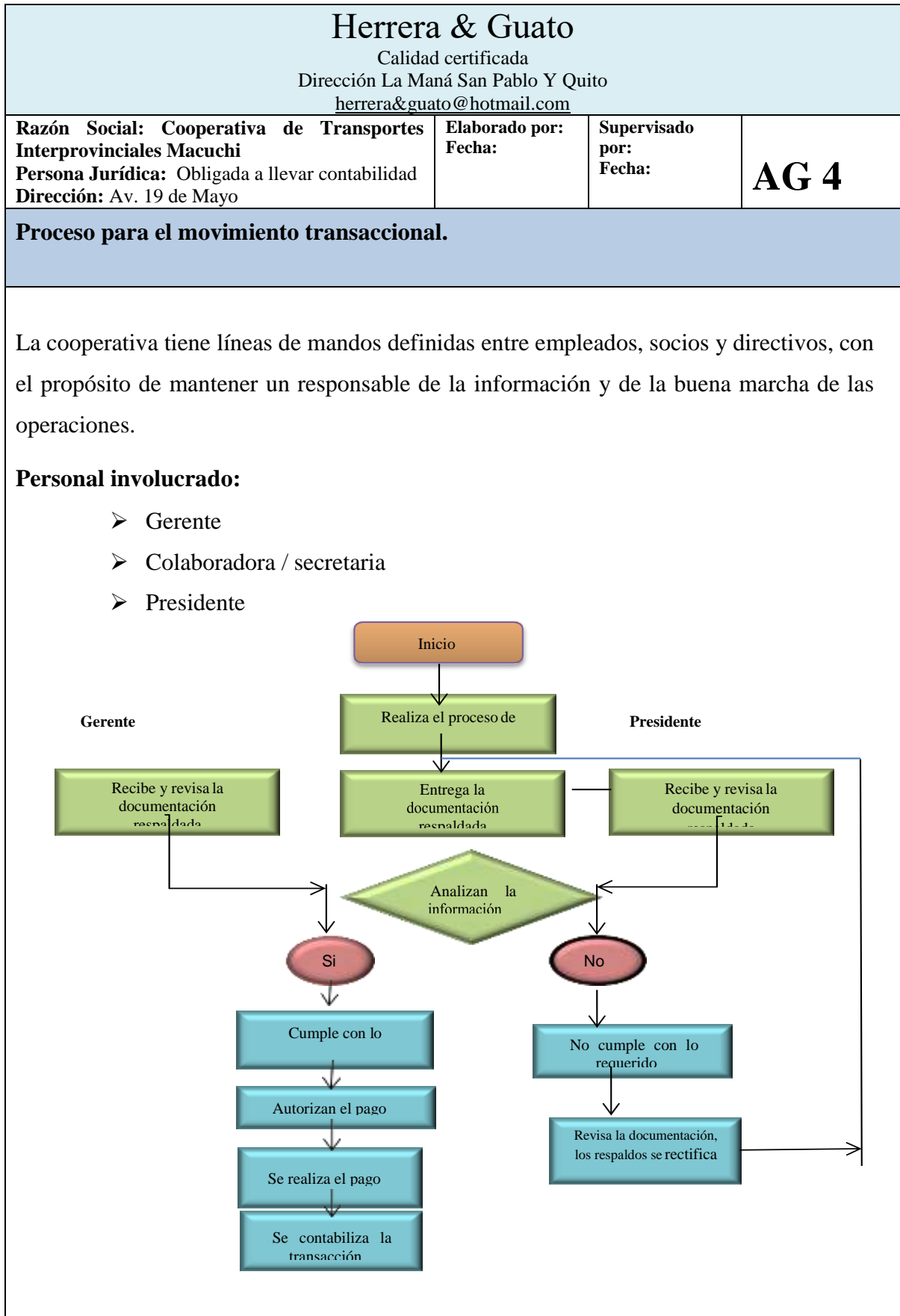
<h2 style="text-align: center;">Herrera & Guato</h2> <p style="text-align: center;">Calidad certificada Dirección La Maná San Pablo Y Quito herrera&guato@hotmail.com</p>			
Razón Social: Cooperativa de Transportes Interprovinciales Macuchi Persona Jurídica: Obligada a llevar contabilidad Dirección: Av. 19 de Mayo	Elaborado por: Fecha:	Supervisado por: Fecha:	<h1 style="font-size: 2em;">EO</h1>
<ul style="list-style-type: none"> Estructura Orgánico Funcional 			
<h3>ESTRUCTURA ORGÁNICO FUNCIONAL</h3> <pre> graph TD AG[Asamblea General] --> CV[Consejo de Vigilancia] AG --> CA[Consejo de Administración] AG --> CE[Comisiones Especiales] CA --> P[President] CA --> G[Gerent] G --> C[Contado] G --> S[Secretari] </pre>			

<p align="center">Herrera & Guato Calidad certificada Dirección La Maná San Pablo Y Quito herrera&guato@hotmail.com</p>			
Razón Social: Cooperativa de Transportes Interprovinciales Macuchi Persona Jurídica: Obligada a llevar contabilidad Dirección: Av. 19 de Mayo	Elaborado por: Fecha:	Supervisado por: Fecha:	AG
<ul style="list-style-type: none"> Estructura Orgánico Funcional 			
<p>Asamblea General de Socios</p> <p>La Asamblea General es la máxima autoridad de gobierno de la Cooperativa y estará integrada por todos los socios, sus resoluciones internas rigen a los socios y demás órganos directivos de la cooperativa, siempre que no sean contrarias a las normas jurídicas de la organización, su funcionamiento y actividades de la cooperativa.</p> <p>Atribuciones de la Asamblea General</p> <ul style="list-style-type: none"> Es la máxima autoridad de la cooperativa y sus resoluciones son obligatorias para todos los socios, las mismas que se tomarán por mayoría simple de votos. Aprobará los Balances correspondientes a los semestres de junio y diciembre de cada año. Conocer el plan de trabajo y el presupuesto anual, propuesto por el Consejo de Administración. Se instalará con la mayoría de los socios concurrentes, de no existir en quorum reglamentario se iniciará una hora después. Aprobar y reformar el Estatuto Social, reglamento Interno y el de Elecciones; Elegir a los miembros de los consejos de Administración y Vigilancia; Remover a los miembros de consejos de Administración, Vigilancia y Gerencia, con causa justa, en cualquier momento mediante voto secreto de más de la mitad de los socios. 			

Herrera & Guato Calidad certificada Dirección La Maná San Pablo Y Quito herrera&guato@hotmail.com			
Razón Social: Cooperativa de Transportes Interprovinciales Macuchi Persona Jurídica: Obligada a llevar contabilidad Dirección: Av. 19 de Mayo	Elaborado por: Fecha:	Supervisado por: Fecha:	AG 1
<ul style="list-style-type: none"> Estructura Orgánico Funcional 			
<p>De los Socios</p> <ul style="list-style-type: none"> • Acatar y cumplir las disposiciones de la Superintendencia de Economía Popular y solidaria, Reglamento Interno, los Estatutos, y demás disposiciones emanadas por la Asamblea General, Consejo de Administración, Consejo de Vigilancia y Gerente de la Cooperativa. • Estar al día en sus obligaciones económicas con la Cooperativa • Pagar la cuota administrativa de acuerdo al presupuesto anual, estas deben ser canceladas hasta el 15 de cada mes. • Pagar la cuota correspondiente al ahorro mensual y fondo de asistencia social. • Pagar las cuotas extraordinarias que se fijen por resolución de Asamblea General • Asistir a las Asamblea Generales de manera obligatoria, y los llamados de los Consejos de Administración y Vigilancia, así como los de gerencia. <p>Del Consejo de Administración</p> <ul style="list-style-type: none"> • Reformar el Estatuto, reglamento interno de la institución y ponerlo en conocimiento de la Asamblea General para su aprobación • Nombrar al gerente de la cooperativa • Organizar seminarios, talleres, cursos sean estos de motivación, relaciones humanas o cooperativismo para el crecimiento y fortalecimiento de los socios y por ende de la institución. 			

Herrera & Guato Calidad certificada Dirección La Maná San Pablo Y Quito herrera&guato@hotmail.com			
Razón Social: Cooperativa de Transportes Interprovinciales Macuchi Persona Jurídica: Obligada a llevar contabilidad Dirección: Av. 19 de Mayo	Elaborado por: Fecha:	Supervisado por: Fecha:	AG 2
<ul style="list-style-type: none"> • Estructura Orgánico Funcional 			
<p>Del Consejo de Vigilancia</p> <ul style="list-style-type: none"> • Desempeñar las funciones de fiscalizadores de la cooperativa • Nombrar un presidente y Secretario del Consejo • Vigilar que la contabilidad de la cooperativa se ajuste a las normas técnicas y legales vigentes; • Vigilar el movimiento económico de la cooperativa • Aprobar o vetar cualquier inversión de la cooperativa. • Presentar a la Asamblea General un informe conteniendo su opinión sobre el balance social y gestión de la cooperativa. <p>Del Presidente</p> <ul style="list-style-type: none"> • Convocar a las Asambleas Generales a través de circulares, medios de comunicación, mensajes de textos, correos electrónicos, etc. • Dirigir las sesiones del Consejo de Administración y las Asambleas Generales, sean Ordinarias o Extraordinarias. • Conceder el uso de la palabra a los socios por un tiempo prudencial, que no puede ser más de 5 minutos. • Calificar las mociones presentadas en Asamblea General. • Cortar las intervenciones de los socios que no estén apegadas al orden del día. <p>Asistir como delegado de la Cooperativa a las reuniones o convenciones de las matrices a la cual pertenece nuestra institución</p>			

Herrera & Guato Calidad certificada Dirección La Maná San Pablo Y Quito herrera&guato@hotmail.com			
Razón Social: Cooperativa de Transportes Interprovinciales Macuchi Persona Jurídica: Obligada a llevar contabilidad Dirección: Av. 19 de Mayo	Elaborado por: Fecha:	Supervisado por: Fecha:	AG 3
• PROGRAMA DE CONTROL INTERNO			
<p>Del Secretario.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Llevar el libro de actas de las sesiones de los Consejos y de Asamblea General. • Certificar y dar fe de la veracidad de los actos, resoluciones y de los documentos institucionales, previa autorización del Presidente del Consejo o Comisión correspondiente; • Llevar un registro de las resoluciones de la Asamblea General, de los Consejos de Administración, Vigilancia y Comisiones; • Notificar las resoluciones • Firmar las respectivas convocatorias y entregar a los socios antes de 72 horas para las sesiones. • Enviar la nómina de los socios que no han asistido a las reuniones para las respectivas multas. <p>Del Gerente</p> <ul style="list-style-type: none"> • Representar legal, Judicial y extrajudicial a la Institución cuando el caso lo amerite • Realizar las gestiones de cobro a todos los socios. • Depositar el dinero en la cuenta corriente de la cooperativa • Llevar en orden de los cheques justificativos relacionados a su gestión. • Rendir cuenta al consejo de administración y vigilancia. • Presentar al Consejo de Administración el plan estratégico, el plan operativo anual y su proforma presupuestaria para su aprobación. 			



Herrera & Guato Calidad certificada Dirección La Maná San Pablo Y Quito herrera&guato@hotmail.com			
Razón Social: Cooperativa de Transportes Interprovinciales Macuchi Persona Jurídica: Obligada a llevar contabilidad Dirección: Av. 19 de Mayo	Elaborado por: Fecha:	Supervisado por: Fecha:	AG 5
• POLÍTICAS DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO			
<p>Políticas para el Departamento Administrativo</p> <ul style="list-style-type: none"> • El Gerente como administrador de la cooperativa emitirá los lineamientos y disposiciones administrativas para la realización del control interno. • Convocar reuniones periódicas con los Consejos de Administración y Vigilancia para analizar cumplimiento la gestión realizada. • La administración diseñará y mantendrá actualizado los reglamentos y procedimientos internos. • Planificar la capacitación permanente de los integrantes de la cooperativa. • Es responsable de la estructura y emisión de los estados Financieros que serán entregados a los organismos de control • Administrar de manera responsable la ejecución del presupuesto y buenos resultados de los planes y manuales que se diseñan para la cooperativa. 			

Herrera & Guato Calidad certificada Dirección La Maná San Pablo Y Quito herrera&guato@hotmail.com			
Razón Social: Cooperativa de Transportes Interprovinciales Macuchi Persona Jurídica: Obligada a llevar contabilidad Dirección: Av. 19 de Mayo	Elaborado por: Fecha:	Supervisado por: Fecha:	AG 6
<ul style="list-style-type: none"> • POLÍTICAS DEPARTAMENTO CONTABLE 			
Políticas para el departamento Contable <ul style="list-style-type: none"> • Los registros contables y elaboración de los Estados Financieros contarán con mecanismos de respaldo de información, confiable y aprobados legalmente. • El plan de cuentas debe estar actualizado de acuerdo a los requerimientos de la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria • Los manuales de procedimientos contables deben actualizarse cada año. • Todas las transacciones contables deben ser aprobadas por la persona responsable en la cooperativa. 			

<p align="center">Herrera & Guato Calidad certificada Dirección La Maná San Pablo Y Quito herrera&guato@hotmail.com</p>			
Razón Social: Cooperativa de Transportes Interprovinciales Macuchi Persona Jurídica: Obligada a llevar contabilidad Dirección: Av. 19 de Mayo	Elaborado por: Fecha:	Supervisado por: Fecha:	PS
<ul style="list-style-type: none"> • POLÍTICAS SOCIOS 			
<p>Políticas para el departamento Contable</p> <p>Políticas respecto a los socios de la Cooperativa.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizar una sesión mensual documentada de trabajo de cada una de las unidades, a fin de coordinar, evaluar planes y programas, definir prioridades y plantear soluciones. • Mantener una filosofía responsable, puntual, comprometida con seguridad, liderazgo y trabajo en equipo. • Usar buses con alta tecnología. • El servicio debe cumplir con las exigencias del cliente. <p>Políticas respecto a los empleados de la Cooperativa.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Todos los empleados deben conocer y estar familiarizados con la filosofía empresarial. Los empleados no podrán recibir visitas no laborales. • Todos los empleados, de la Cooperativa deberán asistir obligatoriamente a capacitaciones trimestralmente que se ejecutaran dentro de las instalaciones. • Estar presentes en eventos deportivos, culturales, ferias que sean una ventana para dar a conocer de la excelencia de la Cooperativa de Transportes • Contar con conductores especializados. Puntualidad en los horarios de ingreso y salida. 			

14. Conclusiones

- Se elaboró un diagnóstico FODA de la cooperativa que permitió conocer su estado situacional, de manera pertinente sus fortalezas oportunidades debilidades y amenazas así como el nivel de impacto que cada una tiene en la cooperativa analizados los factores internos y externos de la empresa se puede determinar que los resultados son favorables ya que las fortalezas nos muestran una sumatoria de 1.90 contra 1.30 de peso menor ponderado en las debilidades, por lo tanto se sostiene que la empresa sabe aprovechar sus fortalezas de una manera eficaz.
- Al realizar la evaluación de los cinco componentes del COSO 1 se pudo establecer calificaciones bajas en ciertos aspectos relacionados a la toma de decisiones, así como el cumplimiento que le dan los socios y choferes a las disposiciones emanadas por la sala de juntas cada componente fue analizado de manera pertinente.
- Con el desarrollar el cálculo de los niveles de riesgo de la Cooperativa se pudo detectar el nivel de riesgo es moderado por cuanto hay algunas falencias que cumplir, motivo por el cual es indispensable se tomen medidas lo cual fue representado en el informe que le entrego a los contratantes.

15. Recomendaciones

- Se recomienda tener en cuenta los resultados del diagnóstico FODA de la cooperativa procurando fortalecer los niveles de impacto sobre todo en lo que las debilidades y amenazas se refiere.
- Realizar de manera periódica la evaluación de los cinco componentes del COSO 1 estableciendo de manera individual su riesgo y confianza para ver si han resuelto los problemas plasmados en la presente investigación.
- Desarrollar el cálculo de los niveles de riesgo de la Cooperativa que se encuentra en rango MODERADO para que a futuro esas falencias sean corregidas y mejoradas a fin de llevar a la cooperativa a la toma de decisiones oportunas que vayan en beneficio de la empresa y los socios.

16. Bibliografía

- Arias, G. F. (2016). *El Proyecto de Investigación - Introduccion a la metodologia cientifica*. Caracas - Venezuela: Episteme, C.A.
- Asucena, C. R. (2014). *Modelo de Gestion Adminstrativo Financiero para la Cooperativa de Ahorro y Credito Mushuk Pakari Ltda, canton Otavalo, provincia de Imbabura*. Tesis, Universidad Técnica del Norte, Ibabura, Enero 28 del 2014. Recuperado el 02 de 07 de 2019, de <http://repositorio.utn.edu.ec/handle/123456789/3166>
- Baallart Xavier. (2017). *Innovación en la gestión pública y en la empresa privatad*. madrid: Publicaciones Andalucia.
- Balderas, J. (2017). *Tipos de Investigación*. Recuperado el 20 de 01 de 2019, de <https://jose-mario-balderas-reyes-unadm.blogspot.com/2017/08/tipos-de-investigacion.html>
- Barrezueta, K. Y. (2017). *Elementos esenciales para lograr la efectividad de los modelos administrativos*. Obtenido de Revista Científica Dominio de las Ciencias.
- Delgado, D. D. (Abril de 2018). *Eumed.Net*. Obtenido de LAS PYMES EN EL ECUADOR Y SUS FUENTES DE FINANCIAMIENTO: <https://www.eumed.net/rev/oel/index.html>
- Estupiñan, R. (2017). *“Control Interno y Fraudes con base en los ciclos transaccionales*. Santiago: Ecor.
- Fomseca, L. (2016). *Control interna para empresas*. Bogota: Editorial Bolivar.
- Franklin F., E. B. (2017). *Auditoría administrativa*. Naucalpan de Juárez, Edo. de México. Obtenido de Pearson Educación de México, S.A. de C.V.
- Gordicz, J. (2014). *“Los nuevos conceptos del control Interno”*. Madrid.: Ediciones Días de Santos SA.
- Hutson Pickett. (2014). *Manual básico de Control interno*. Boston: editorial New Line.
- Kaplan, R. &. (2002). *Perspectiva Financiera-Cuadro de marco integral*. Obtenido de Barcelona.
- Kaplan, R. &. (2004). *Modelo Balanced Scorecard*. Obtenido de Barcelona.
- Koontz, H. W. (2012). *Administración una perspectiva global y empresarial*. Obtenido de The McGraw-Hill Interamericana Editores S.A. de C.V.
- La Agencia Nacional de Regulación y Control del Transporte Terrestre, T. y. (Diciembre de 2014). *LEY ORGANICA DE TRANSPORTE TERRESTRE, TRANSITO Y SEGURIDAD VIAL*.
- Ladino, M. (2009). *Control Interno Informe Coso*. El Cid Editor | apuntes.
- Lorenzo, C. (2016). *Control interno*. Bogota: Ecoe Ediciones Cía Ltda.
- Lozada, R. (2014). *Metodología de la investigacion* . Cotopaxi: UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI.

- Marcelo, R. (2015). *control interno, normas y procedimientos*. distrito federal: luma buena.
- Martín, J. (2010). *Formacion profesional basica* . Lima: Editex.
- Monserath, C. B. (Octubre, 2011). *Politocas y Procedimientos de Control Interno y su incidencia en la Rentabilidad de la* . Universidad Regional Autónoma de los Andes “Uniandes”, Carrera de Administracion de empresas y negocios. AMBATO: UTA. Recuperado el 02 de 07 de 2019, de <http://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/5838>
- Osorio G, J., Escobar Z, C., & Botero G, C. A. (Abril de 2010). *IMPLEMENTACIÓN DE UN MODELO ADMINISTRATIVO PARA LAS EMPRESAS*. Obtenido de Redalyc: <http://www.redalyc.org>
- OSORIO, Isabel. (2009). *FUNDAMENTOS DE AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS*. CALI: Editorial Norma.
- Plasencia, C. (2010). *El Sistema de Control Interno: garantía del logro de los objetivos*. . Redalyc.
- Quijano, R. C. (2015). *Autoevaluación del Control Interno*. Redalyc.org.
- Reeve Jhon,. (2016). *Manual de*. Madrid: Centrun Madrid.
- Rivera Fernandez, D. (15 de 11 de 2015). *Revista Vinculada*. Obtenido de <http://vinculando.org/empresas/importancia-control-interno-negocios.html>
- Rodríguez, S. H. (2017). *Teoria Organizacional- Introducción a la Administración*. Obtenido de Biblioteca Digitales.
- Rosero, C. (16 de Abril de 2007). *Modelo de Gestión Administrativa*. Obtenido de Academia: www.academia.edu
- Samuel, M. (2016). *Control interno informe COSO*. LIMA: Ediciones ECOE.
- Terrazas.Rafael. (2014). Curso de Finanzas en la Empresa. En *Maestría en Gerencia Técnica Empresarial*;. Cochabamba: UMSS.
- Valdez, D. R. (Lunes de Junio de 2016). *Derecho Ecuador.com*. Obtenido de La Sociedad o Compañía Anónima: www.derechoecuador.com
- Velasco, P. F. (2014). *Gestión por procesos*. Obtenido de Isotools.
- Veletanga, A., Paute, T., & Patricia, S. (2011). *Propuesta de implementación de un sistema de control interno basado en el modelo coso, aplicado a la empresa electro instalaciones en la ciudad de Cuenca*. Bachelor's thesis.

17. ANEXO 1**CURRICULUM VITAE****INFORMACION PERSONAL**

Nombres y Apellidos: BRENDA ELIZABETH OÑA SINCHIGUANO

Cedula de Identidad: 050297203-7

Teléfonos: 0983748936

Correo Electrónico: brenda.ona@utc.edu.ec

ESTUDIOS REALIZADOS

Primer Nivel: Escuela Republica Colombia

Segundo Nivel: Colegio Técnico Luis Fernando Ruiz

Tercer Nivel: Universidad Central del Ecuador

Facultad de Ciencias Administrativas

Título obtenido: Ingeniería en Contabilidad y Auditoría contadora Publica Autorizada

Cuarto Nivel: Universidad Central del Ecuador

Título Obtenido: Magister en Gerencia Contable y Finanzas Corporativas

Universidad De Los Andes Venezuela

Título Obtenido: Estudiando Doctorado en Ciencias Contables

IDIOMAS

Español (nativo)

Inglés (100%) Pre Basic A1

Inglés (100%) Basic A2

Inglés (100%) Elementary A2+

Inglés (100%) Pre-Intermédiaire B1

Inglés (100%) Intermédiate B1+1

Inglés (100%)High – Intermédiate B2

EXPERIENCIA LABORAL

- **Universidad Técnica De Cotopaxi-Extensión La Mana**

Cargo: Directora de la Carrera de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría (Actualidad)

- **Coordinadora General de Vinculación con la Colectividad Universidad Técnica de Cotopaxi-Extensión La Mana**

Marzo 2012- Agosto 2014

- **Responsable de Planificación y Evaluación de la Carrera de Contabilidad y auditoria**

Universidad Técnica de Cotopaxi – Extensión La Mana

Abril – Agosto 2011

- **Servicios de Contabilidad y Auditoría Alcont Contadores Públicos y Auditores**

Cargo: Asesora Externa Área Auditoria Financiera

Tiempo: Enero 2010 – Febrero 2011

- **Centro de Reconversión Económica del Azuay, Cañar y Morona Santiago**

Cargo: Asistente Administrativo

Tiempo: Julio 2007 – Octubre 2007

- **Universidad Central Ecuador**

Cargo: Contrato de Beca Servicio Departamento de Auditoria Interna

Tiempo: Noviembre 2006 - Enero 2007

- **Director de Tesis de la Carrera Ingeniería Contabilidad y Auditoria**

Universidad Técnica de Cotopaxi – Extensión La Mana

Periodo Académico Septiembre 2013 – Febrero 2014 hasta la Actualidad

Artículos Científicos Publicados Principales:

1. **“Contabilidad de costos ambientales”:** Revista Publicando
2. **“Ecosistema del Emprendimiento”:** En la Universidad Contemporánea Revista Didasc@lia: Didáctica y Educación
3. **“Administración, Dirección y Gerencia Publica”:** Una Mirada A La Sustentabilidad De Su Dialogo En El Contexto Revista Orbita
4. **“Vinculación Social: Un paradigma en el Futuro Profesional de Ingeniería En Contabilidad y Auditoría”,** Revista Publicado

5. **Diseño De Un Modelo Matemático Aplicado A La Planeación De La Producción Y La Distribución De Productos De Consumo Masivo:** Revista publicado
6. **“Mejora de procesos de software”:** Revista publicado
7. **Medición e innovación tecnológica como eje central del crecimiento empresarial familiar del sector Carrocero de la Provincia de Tungurahua** revista Lasallista Scopus
8. **Indicadores económicos de las distribuidoras de maíz y su relación con la economía del cantón La Maná** Revista Ciencia Digital
9. **Mejora de procesos de software** Revista Publicando
10. **Referentes conceptuales acerca de la influencia de la Auditoria Financiera en la gestión de las medianas empresas industriales del Ecuador** Revista Espacios Scopus
11. **Metodología de enseñanza del sistema de costos por proceso:** Revista Publicando
12. **Normativa de auditoria basada en riego. Aplicación en las cuentas por cobrar** Revista Publicando

Ponencias:

- **VI Congreso Internacional De Ciencias Administrativas Tema: Fraudes Corporativos**
- **Memorias científica**
- **Bolivia**
ISBN: 978-99974-72-64-9
- **III Congreso Internacional De Contabilidad Y Auditoria, UNACH- RIOBAMBA 2017 Memorias Científicas Ecuador –Riobamba ISMB:978-9942-759-12-2 Tema : “ Estudio De Una Estructura D Costos Pequeños Productores De Banano Del Cantón La Maná”**
- **Seminario Internacional De Pymes Universidad Técnica Estatal De Quevedo “Sistema De Costo Para El Sector Agrícola.”**
- **Congreso Contabilidad Tumbes Perú Normativa En Las Cuentas Por Cobrar.**
- **II Jornadas De Contabilidad UTC La Maná: Finanzas Comercialización Y Rentabilidad De Las Distribuidoras De Maíz.**

ANEXO 2
CURRICULUM VITAE
DATOS PERSONALES

- **NOMBRES:** Katty Elizabeth
- **APELLIDOS:** Guato Proaño
- **DOCUMENTOS DE IDENTIDAD:** 0503948358
- **LUGAR DE NACIMIENTO:** La Maná, Provincia de Cotopaxi
- **FECHA DE NACIMIENTO:** (25) de (03) del (1996)
- **ESTADO CIVIL:** Soltera
- **DIRECCIÓN:** Rct. Selva Alegre
- **TELÉFONO:** 0968263003
- **E-MAIL:** Katty.guato8358@utc.edu.ec



ESTUDIOS REALIZADOS

- **PRIMARIA:** Escuela Luis Andino Gallego.
- **SECUNDARIA:** Instituto Tecnológico Superior La Maná.
- **SUPERIOR:** Universidad Técnica de Cotopaxi Extensión “La Maná”

TITULOS OBTENIDOS

- **BACHILLER:** Bachiller en Ciencias Sociales.

CURSOS REALIZADOS

- **ASITENTE ADMINISTRATIVO:** Bolsa de Valores.
- **SUFICIENCIA EN INGLÉS:** U.T.C

REFERENCIAS PERSONALES

- **SR.** Miguel Guato **Celular: 0981032281**
- **SRA.** Carmen Jácome **Celular: 0997221972**

ANEXO 3

CURRICULUM VITAE

DATOS PERSONALES

- **NOMBRES:** Mastherly Korayma
- **APELLIDOS:** Herrera Benavides
- **DOCUMENTO DE IDENTIFICACION:** 0503933897
- **LUGAR DE NACIMIENTO:** La Maná, Provincia de Cotopaxi
- **FECHA DE NACIMIENTO:** (29) de (07) del (1996)
- **ESTADO DE CIVIL:** Casada
- **DIRECCIÓN:** Calle Esmeralda y Medardo Ángel Silva
- **TELÉFONO:** 0985813123
- **E-MAIL:** mastherly.herrera3897@uc.edu.ec



ESTUDIOS REALIZADOS

- **PRIMARIA:** Escuela Fiscal mixta “Federación Deportiva de Cotopaxi”
- **SECUNDARIA:** Unidad Educativa “Rafael Vascones Gómez”
- **SUPERIOR:** Universidad Técnica de Cotopaxi Extensión La Maná

TITULOS OBTENIDOS

- **BACHILLER:** Bachiller en Contabilidad

CURSOS REALIZADOS

- **ASISTENTE ADMINISTRATIVO:** SECAP
- **SUFICIENCIA EN INGLES:** U.T.C

REFERENCIAS PERSONALES

- **SR.** Raúl Amores **Celular:** 0989396177
- **SRA.** Luz Dary Benavides **Celular:** 032695956

ANEXO 4



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
EXTENSIÓN “LA MANÁ”



FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**ENCUESTA DIRIGIDA A LOS SOCIOS DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE
“MACUCHI”**

Objetivo: Determinar si existe un buen manejo en la gestión administrativa y financiera en la cooperativa.

INTRUCCIONES:

- Lea detenidamente la pregunta antes de contestar.
- La encuesta es anónima para garantizar la veracidad de las respuestas.
- Marque con una X en el paréntesis según corresponda su respuesta.

DATOS TÉCNICOS

Edad:..... **Género:** F () M ()

CUESTIONARIO

- 1. ¿Considera usted importante la implementación un control Interno en la Cooperativa?**

Muy importante ()
Poco importante ()
Nada importante ()

- 2. ¿Conoce usted la misión y visión de la cooperativa?**

Si () No ()

- 3. ¿Usted conoce los procedimientos para la toma de decisiones de la cooperativa?**

Si () No ()

- 4. ¿Cómo valora la efectividad de comunicación entre usted y su jefe?**

Bastante efectiva ()

Muy efectiva ()

Efectiva ()

Poco efectiva ()

Nada efectiva ()

5. ¿Los socios participan en todas las de decisiones que se toman en las áreas administrativa y financiera de la cooperativa?

Siempre ()

A veces ()

Poco frecuente ()

Nunca ()

6. ¿En la Cooperativa se socializa temas de gestión?

Semanal ()

Quincenal ()

Mensual ()

Semestral ()

Anual ()

7. ¿Conoce si en la cooperativa se ha realizado algún requerimiento admirativo y contable?

Siempre ()

A veces ()

Poco frecuente ()

Nunca ()

8. ¿Conoce si en la cooperativa se ha realizado procesos de control interno?

Si ()

NO ()

9. ¿Cómo calificaría usted el proceso de toma de decisiones que la cooperativa posee para tratar temas de importancia institucional?

Excelente ()

Bueno ()

Malo ()

10. ¿Cree usted que es imperante que cambie y mejores las policías para una acertada toma de decisiones dentro de la Cooperativa?

Excelente ()

Bueno ()

Malo ()

11. Conoce usted la importancia del control interno y su incidencia en la toma de decisiones para el empresa

Si ()

No ()

12. Está de acuerdo con que se realice un control interno en la cooperativa para verificar la eficiencia de la toma de decisiones.

Muy de acuerdo ()

Poco de acuerdo ()

En desacuerdo ()

ANEXO 5

ENTREVISTA DIRIGIDA AL SEÑOR GERENTE DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE “Macuchi”

Cuestionario N° 1

Objetivo: control interno y su incidencia en la toma de decisiones en la cooperativa de transporte interprovincial de pasajeros “Macuchi” del cantón la maná, provincia de Cotopaxi, período 2019

DATOS INFORMATIVOS:

Nombre de la Empresa: Cooperativa de Transportes Interprovincial Macuchi

Nombre del Entrevistado:

Cargo que Ocupa el entrevistado: Gerente

Nombres de las entrevistadoras:

1. ¿Conoce usted la importancia del control interno y su incidencia en la toma de decisiones para la empresa?
2. ¿Está de acuerdo con que se realice un control interno en la cooperativa para verificar la eficiencia de la toma de decisiones?
3. ¿La Cooperativa de Transportes “Macuchi” ha realizados procesos de control interno?
4. ¿La Cooperativa de Transportes “Macuchi” cuenta con una misión y visión institucional?
5. ¿Se han identificado Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas, dentro de la cooperativa?
6. ¿Qué medidas toma Cooperativa de Transportes “Macuchi” para la toma de decisiones?
7. ¿Se dispone dentro de la Cooperativa de Transportes “Macuchi” de un manual de procedimientos para la toma de decisiones?

8. ¿La Cooperativa de Transportes “Macuchi” cuenta con un organigrama debidamente estructurado?
9. ¿Considera usted que la Cooperativa de Transportes “Macuchi” toma decisiones de manera efectiva?
10. ¿Dentro de la Cooperativa utilizan herramientas administrativas de apoyo para el mejoramiento institucional?
11. ¿Han utilizado algún tipo de asesoramiento administrativo?
12. ¿Utiliza alguna herramienta administrativa para la toma de decisiones dentro de la Cooperativa?

ANEXO 6

La Maná, 18 de Octubre del 2019

Ing. M.Sc.

Brenda Oña Sinchiguano

DIRECTORA DE LA CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Presente:

De mi consideración

Tengo el agrado de dirigirme a Usted, con la finalidad de dar a conocer que las señoritas **GUATO PROAÑO KATTY ELIZABETH**, C. I. 050394835-8 y **HERRERA BENAVIDES MASHERLY KORAYMA**, C. I. 050393389-7, estudiantes de la carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Cotopaxi, han sido admitidas para realizar el Proyecto de Titulación denominado **"Control Interno Y Su Incidencia En La Toma De Decisiones De La Cooperativa De Transporte Interprovincial De Pasajeros "Macuchi" Provincia De Cotopaxi Periodo 2019."** indicando que se les facilitara la información necesaria para el correcto desarrollo de su trabajo.

Por su gentil atención reciba mi agradecimiento.

Atentamente,




SRTA. GUATO KATTY
ESTUDIANTE DE LA UTC
C.I. 050394835-8


SRTA. HERRERA MASHERLY
ESTUDIANTE DE LA UTC
C.I. 050393389-7

ANEXO 7



COOPERATIVA INTERPROVINCIAL DE TRANSPORTES

Macuchi

 FUNDADA EL 15 DE ENERO DE 1964, ACUERDO MINISTERIAL N°. 839
 QUEVEDO - LOS RÍOS - ECUADOR


La Maná, 20 de Octubre del 2019

Ing. M.Sc.

Brenda Oña Sinchiguano

**DIRECTORA DE LA CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y
 AUDITORÍA**

Presente:

De mis consideraciones: -

En calidad de Gerente de Cooperativa de Transporte Macuchi expreso un cordial y fraterno saludo, felicitándoles por la labor que muy acertadamente lo dirige.

En respuesta al oficio presentado de fecha 18 de octubre del 2019 doy por aceptado para que las señoritas **GUATO PROAÑO KATTY ELIZABETH**, C. I. 050394835-8 y **HERRERA BENAVIDES MASHERLY KORAYMA**, C. I. 050393389-7, estudiantes de la carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Cotopaxi realicen el Proyecto de Titulación denominado **"Control Interno Y Su Incidencia En La Toma De Decisiones De La Cooperativa De Transporte Interprovincial De Pasajeros "Macuchi" Provincia De Cotopaxi Período 2019."** indicando que se les facilitará la información necesaria para el correcto desarrollo de su trabajo.

Particular que pongo en conocimiento para los fines pertinentes.

Atentamente,

 Sr. Washington Herrera Vizcaino
GERENTE COOP. MACUCHI


Telfs.: 032-568071 / 032-568122 / 032-568090 Cel.: 0969293453

E-mail: cooperativamacuchi@hotmail.com

ANEXO 8



